

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU
INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
a**

**Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov
za rok 2022**

OBEC BZOVÍK

č.d. 299, 962 41 Bzovík

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a pre obecné zastupiteľstvo obce Bzovík

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Bzovík, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, s výnimkou vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Bzovík k 31. decembru 2022 a výsledky jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Obec Bzovík vykazuje k 31.12.2022 dlhodobý hmotný majetok (ďalej DHM) v netto hodnote 2 858 tis. € (riadok 011 súvahy). Na základe môjho auditu som zistila rozdiely medzi hodnotou majetku v účtovníctve a v podpornej dokumentácii, ktoré vznikli najmä pri zmene účtovného systému. Je potrebné zosúladiť pozemky a budovy v evidencii dlhodobého majetku s LV a s účtovníctvom. Ďalej oprávky na účte 081 a oprávky v evidencii DHM (rozdiel v sume 4 tis. €), triedu 10 z evidencie DHM v sume 37 tis. € je potrebné zaúčtovať v účtovníctve. Zosúladiť rozdiely na účte 384028 a evidenciu DHM z cudzích zdrojov v sume 14 tis. €. Ďalej obec vykazuje obstaranie DHM v netto hodnote 152 tis. € (riadok 022 súvahy). Na základe môjho auditu som zistila, že niektoré investície mali byť už zaradené a odpisované, ku niektorým investíciám je potrebné tvoriť opravné položky k nedokončenému majetku a niektoré investície posúdiť ako zmarené investície, odsúhlasiť OZ a odpísať. Keďže som nemala k dispozícii dostatočné informácie a obec nepripravila analýzu vplyvu týchto skutočností na vykázaný DHM, nemohla som určiť výšku potrebnej úpravy zostatku DHM.

Obec Bzovík vykazuje k 31.12.2022 ostatné dlhodobé záväzky v hodnote 506 tis. € (riadok 141 súvahy) a ostatné záväzky v krátkodobých záväzkoch v hodnote 69 tis. € (riadok 155 súvahy). Na základe môjho auditu som zistila, že suma 37 tis. € vykázaná v krátkodobých záväzkoch sú zábezpeky, ktoré by mali byť správne vykázané v dlhodobých záväzkoch.

Obec Bzovík vykazuje k 31.12.2022 účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok v hodnote 272 tis. € (riadok 089 súvahy). Na základe môjho auditu som zistila, že ide o bankový účet, ktorý má byť správne vykázaný medzi bankovými účtami (riadok 088 súvahy).

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Bzovík som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu/starostu obce za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre

zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Bzovík nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Starosta obce je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivé alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Bzovík podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Bzovík.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť obce Bzovík nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe (uvádza údaje z individuálnej výročnej správy) k individuálnej účtovnej závierke

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe (uvádza údaje z individuálnej výročnej správy) k individuálnej účtovnej závierke, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe (uvádza údaje z individuálnej výročnej správy) k individuálnej účtovnej závierke.

V súvislosti s auditom individuálnej účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe (uvádza údaje z individuálnej výročnej správy) k individuálnej účtovnej závierke a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu individuálnej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či konsolidovaná výročná správa (uvádza údaje z individuálnej výročnej správy) účtovnej jednotky verejnej správy k individuálnej účtovnej závierke, ktorú zostavila obec Bzovík, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu individuálnej účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe (uvádza údaje z individuálnej výročnej správy) k individuálnej účtovnej závierke zostavenej za rok 2022 sú v súlade s individuálnou účtovnou závierkou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa (uvádza údaje z individuálnej výročnej správy) k individuálnej účtovnej závierke obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu individuálnej účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe (uvádza údaje z individuálnej výročnej správy), ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Bzovík podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Bzovík konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

dátum správy audítora: 14.septembra 2023

EKO-AUDIT, s.r.o.

meno a priezvisko zodpovedného audítora:

9.mája 424/7

Mgr. Ľubica Marčeková

039 01 Turčianske Teplice

Statutárny audítor SKAU

Licencia UDVA č. 431

číslo licencie: 1131

podpis audítora:

