

EKO-AUDIT, s.r.o., 9.mája 424/7, 039 01 Turčianske Teplice, č.líc.UDVA: 431, zodpovedný audítor:
Mgr. Lubica Marčeková, audítor. SKAU licencia č. 1131

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU
INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
za rok 2022**

OBEC OSTRÝ GRŮŇ
č.d. 193, 966 77 Ostrý Grůň

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a pre obecné zastupiteľstvo obce Ostrý Grúň

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Ostrý Grúň, 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 Ostrý Grúň 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 Ostrý Grúň vykazuje k 31.12.2022 dlhodobý hmotný majetok v netto hodnote 1 924 tis. € (riadok 11 súvahy). Na základe môjho auditu som zistila rozdiely medzi hodnotou obstarávacej ceny majetku/stavieb v podpornej dokumentácii a účtom 021 v hodnote 55 tis. €, medzi hodnotou oprávok majetku/stavieb v podpornej dokumentácii a účtom 081 v hodnote 223 tis. €. Okrem toho na účte obstarania sú dokončené a nezaraďované investície, ktoré je potrebné zinventarizovať a zaraďovať. Keďže som nemala k dispozícii dostatočné informácie a obec nepripravila analýzu vplyvu týchto skutočností na vykázané hodnoty majetku, nemohla som určiť výšku potrebnej úpravy majetku.

Obec Ostrý Grúň vykazuje k 31.12.2022 časové rozlíšenie pasív v hodnote 724 tis. € (riadok 182 súvahy) pri majetku nadobudnutého z dotácií. Na základe môjho auditu som zistila rozdiel medzi hodnotou majetku s cudzích zdrojov v podpornej dokumentácii. Keďže som nemala k dispozícii dostatočné informácie a obec nepripravila analýzu vplyvu týchto skutočností na vykázané hodnoty majetku, nemohla som určiť výšku potrebnej úpravy časového rozlíšenia.

Obec Ostrý Grúň vykazuje k 31.12.2022 Iné pohľadávky v hodnote 42 tis. € (riadok 081 súvahy), ktorú som nevedela overiť a preto sa k nej nevyjadrujem.

Obec Ostrý Grúň vykazuje k 31.12.2022 bankové úvery a výpomoci v hodnote 91 tis. € (riadok 173 súvahy). Na základe môjho auditu som zistila, že úvery majú byť v hodnote 100 tis. €.

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Ostrý Grúň 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 auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujem na bod 1 ods. c) v článku III textových poznámok, kde Obec Ostrý Grúň neuviedla všetky záložné práva zriadené na dlhodobý hmotný majetok, ani výšku záložného práva, ktorú je potrebné zistiť a doúčtovať v podsúvahovej evidencii. V článku VI. textových poznámok uvádzať informácie a údaje na podsúvahovej evidencii. V tabuľkových poznámkach v tab.15 uvádzať správne výšku dlhu zo splácania istín návratných zdrojov financovania. V článku VIII obec neuviedla obchody so spriaznenými osobami.

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 Ostrý Grúň 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 Ostrý Grúň 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 obídanie 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 Ostrý Grúň.
- 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 Ostrý Grúň 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

EKO-AUDIT, s.r.o., 9.mája 424/7, 039 01 Turčianske Teplice, č.líc.UDVA: 431, zodpovedný audítor:
Mgr. Ľubica Marčeková, audítor SKAU licencia č. 1131

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe k individuálnej účtovnej závierke

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v individuálnej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Mój vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v individuálnej výročnej správe.

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

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa obce Ostrý Grúň obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Ostrý Grúň 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 Ostrý Grúň konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

dátum správy audítora: 15. decembra 2023

EKO-AUDIT, s.r.o.

9.mája 424/7

039 01 Turčianske Teplice

Licencia UDVA č. 431



meno a priezvisko zodpovedného audítora:

Mgr. Ľubica Marčeková

Štatutárny audítor SKAU

číslo licencie: 1131

podpis audítora: