

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE ŠTATUTÁRNY ORGÁN A OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE IHLANY
O OVERENÍ RIADNEJ INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2023.**

• **Názor**

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky **OBCE IHLANY** (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Ihlany k 31. decembru 2023 a výsledku jej 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“).

• **Zdôraznenie skutočností**

Bez toho, aby som týmto podmienil svoj názor, poukazujem na nasledovné skutočnosti:

- *V priebehu overovaného roka došlo k ďalšiemu nepriaznivému nárastu pohľadávok obce z hodnoty brutto 166 490,13 € na hodnotu brutto 172 110,36 € . Časť týchto pohľadávok prekročila dobu splatnosti (najstaršie z roku 2003), čo vyjadruje aj zúčtovaná opravná položka k týmto pohľadávkam v hodnote 57 877,97 €, čo znamená, že cca 1/3 pohľadávok je nedobytná, resp. ťažko dobytná. V tejto súvislosti poukazujem na zákonnú povinnosť obce pri hospodárení a nakladaní s jej majetkom a tým i na potrebu prijatia opatrení na zvýšenie efektívnosti pri vymáhaní aj nepopulárnymi formami (exekúcie, osobitný príjemca, vypratanie bytu a pod.) tak aby nedošlo k ich ďalšej nedobytnosti, resp. premlčaniu.*
- *Obec má spracované niektoré Interné smernice vzťahujúce sa k ekonomickej oblasti. Tieto je potrebné aktualizovať ako i doplniť do požadovaného rozsahu (vč. napr. zásad pre tvorbu a použitie finančných fondov obce, stanovenie hranice významnosti pre účtovanie na účet 428,..)*
- *Obec vykonáva činnosti, ktoré sú považované za podnikateľskú činnosť a je zároveň i platiteľom DPH. V tejto súvislosti doporučuje preverujúci spracovať a vydať Internú smernicu v ktorej o.i. špecifikovať rozsah podnikateľskej činnosti a jej zdaňovania a v oblasti DPH stanoviť spôsob uplatňovania v nadväznosti na zdaňovanú a nezdaňovanú činnosť.*
- *Za účelom spresnenia evidencie pozemkov vykonať mimoriadnu inventarizáciu tohto majetku s odsúhlasením na príslušné LV a ocenenie (vč. spôsobu ocenenia) tak, aby boli odstránené rozdiely medzi údajmi HK a operatívnej evidencie.*
- *Pri vykazovaní krátkodobej časti dlhodobých záväzkov(479) , nie je potrebné túto časť preúčtovať na účet 379 ale iba vykázat' v rámci Súvahy ako krátkodobé.*

- **Základ pre názor**

Audit som vykonal 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 som nezávislý 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 splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

- **Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku**

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na 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 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.

Štatutárny orgán 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce 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 obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce.

- 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 nepretržite pokračovať v činnosti
- Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný 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.

- **Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe**

Predmetom tejto správy audítora nie je stanovisko k overeniu súladu Výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou, keďže obec túto zostavuje až ku konsolidovanej účtovnej závierke.

- **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov:**

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

- *Za účelom overenia správnosti vykazovania rozpočtového hospodárenia zabezpečiť zosúladenia zostatku bežných účtov a prípadne i zostatku pokladnice s výsledkom celkového rozpočtového hospodárenia obce.*
- *Použitie Rezervného fondu uskutočňovať až na základe Uznesenia obecného zastupiteľstva. V internej smernici stanoviť spôsob odsúhlasovania použitia ostatných finančných fondov.*

Ihľany 11.11.2024



ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146