

Obec Hubice

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE A VÝROČNEJ SPRÁVE

za rok končiaci 31. decembra 2023



## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce  
Hubice:

### I. SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

#### Názor

1. Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Hubice (ďalej aj „Obec“), ktorá obsahuje súvažu 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.
2. Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v bodoch 3 až 5 odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Hubice 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“).

#### Základ pre podmienený názor

3. Obec má v súvahe k 31. decembru 2023 zostatky majetku a záväzkov, ktoré boli nesprávne vykázané v súvahe s možným dopadom na rozpočtové hospodárenie Obce, a to nasledovne:
  - na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku vykazuje Obec majetok vo výške 40 615 EUR, ku ktorému nie je dostupná inventarizácia, či iná dokumentácia podporujúca existenciu a ocenenie tohto majetku. Tento majetok vznikol pred rokom 2018. Z tohto dôvodu je dlhodobý hmotný majetok a vlastné imanie Obce k 31. decembru 2023 nadhodnotené o 40 615 EUR.
  - na účte bankové účty vykazuje Obec zostatok vo výške 79 421 EUR, ktorý nezodpovedá reálnej hotovosti v banke. Nezískali sme dostatočné dôkazy ani vysvetlenia, ako tento zostatok na účte vznikol. Z tohto dôvodu je majetok a vlastné imanie Obce k 31. decembru 2023 nadhodnotené o 79 421.
  - Obec vykazuje v súvahe k 31. decembru 2023 na účte ostatné záväzky zostatok vo výške 22 103 EUR, ku ktorému nie je dostupná inventarizácia ani iná podporná dokumentácia. Tento záväzok nepredstavuje reálny záväzok podľa informácií a evidencie získanej od Obce. Z tohto dôvodu sú záväzky Obce k 31. decembru 2023 nadhodnotené a vlastné imanie Obce podhodnotené o 22 103 EUR.
4. Obec zároveň v roku 2023 vykonala viaceré opravy na rôznych majetkových a záväzkových účtoch s dopadom znižujúcim výsledok hospodárenia minulých rokov v netto sume o 15 tisíc EUR. K uvedenému zníženiu výsledku hospodárenia minulých rokov sme nezískali dostatočnú podpornú

dokumentáciu. Náš názor na účtovnú závierku k 31. decembru 2023 je z tohto dôvodu modifikovaný.

5. Obec zároveň v roku 2022 vykonala viaceré opravy na rôznych majetkových a záväzkových účtoch s dopadom zvyšujúcim výsledok hospodárenia minulých rokov v netto sume 95 tisíc EUR k 31. decembru 2022. Keďže otvárací stav na účte nerozdelených ziskov minulých rokov ovplyvňuje finančné výkazy k 31. decembru 2023 a k uvedenému zvýšeniu výsledku hospodárenia minulých rokov k 31. decembru 2022 sme nezískali podpornú dokumentáciu, náš názor na účtovnú závierku k 31. decembru 2023 je z tohto dôvodu modifikovaný.
6. Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od Obce sme nezávislí 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 náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

#### **Iná skutočnosť**

7. Účtovná závierka obce Hubice nebola za predchádzajúci rok auditovaná, ani zverejnená v registri účtovných závierok.

#### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku**

8. 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**

9. Našou 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej 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.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Obce.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme 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 dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme 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.

## **II. SPRÁVY K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV**

### **II.1 Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe**

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

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

Posúdili sme, či výročná správa Obce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej zvierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú/nie v súlade s účtovnou zvierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej zvierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

## **II.2 Správa z overenia dodržiavania povinností Obce 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 v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audátorovi toto overenie vykonať konštatujem, že Obec konala/nekonal v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

*GSM*

**GSM Group s.r.o.**  
Licencia UDVA č. 417



*Monika Skladan Babincová*  
**Ing. Monika SKLADAN BABINCOVÁ**  
Licencia UDVA č. 1063



20. decembra 2024  
Kazanská 3A  
Bratislava, Slovenská republika