

Správa
nezávislého audítora

Združenie obcí pre likvidáciu odpadu Poltár
so sídlom
Železničná 489/1, 987 01 Poltár

za rok 2024

IČO: 35 679 361

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Rade združenia a Valnému zhromaždeniu
Združenia obcí na likvidáciu odpadu Poltár

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Združenia obcí pre likvidáciu odpadu Poltár (ďalej len „Združenia“) so sídlom združenia Mestský úrad Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár, k 31. 12. 2024, ktorá obsahuje súvahu, 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 Združenia k 31. decembru 2024 a výsledku 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“).

Zdôraznenie iných skutočností

- **Opravná položka k pohľadávkam po lehote splatnosti v sume 19 tis. €. Ide o rizikové pohľadávky, ktoré mali byť vyznačené aj v účtovníctve na príslušných účtoch.**
- V správe audítora, v súlade s metodikou platnou ešte v roku 2024, sa nevyjadrujem k informáciám týkajúcich sa správy s informáciami o dani z príjmov.

Základ pre názor

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 Združenia som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. 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 konateľ'a za účtovnú závierku

Konateľ Združenia je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala verný a pravdivý 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 konateľ zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Združenia 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, ibaže by mal v úmysle „Združenie zlikvidovať alebo ukončiť jeho činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť“.

Zodpovednosť audítora¹ 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.

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 náš 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 mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Združenia.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené konateľom.
- Robím záver o tom, či konateľ 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 Združenia 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. Tieto závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Združenie prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- 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.

II. Správa podľa zákona o štatutárnom audite k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Konateľ je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve a zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktoré upravujú povinnosti subjektov verejnej správy v oblasti rozpočtu a výkazníctva verejnej správy. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie uvedené vo výročnej správe.

¹ Pod pojmom „audítora“ sa rozumie „štatutárny audítora“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v § 2, ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Výročnú správu som ku dňu vydania tejto správy audítora z auditu účtovnej závierky mala k dispozícii.

Posúdila som, či výročná správa Združenia obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, zákon o obecnom zriadení a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2024 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

Poznámky audítora: Združenie obcí pod názvom Združenie obcí pre likvidáciu odpadu Poltár, nemá zo zákona o združeniach povinný audit. Vykonanie auditu bolo zabezpečené vzhľadom na hmotno-právny predpis, t.j. zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov, podľa ktorého v bode 4 §-u 9 ročnú účtovnú závierku overuje audítor.

Združenie obcí je zapísané v Registri združení obcí na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky a tvorí ho 21 obcí. Na Štatistickom úrade Slovenskej republiky je vedené pod kódom 751 – teda má **právnú formu** – 751 – **Záujmové združenie právnických osôb**. Zaradenie Združenia **do sektora verejnej správy** vykonal Štatistický úrad SR z úradnej moci v súlade s pravidlami metodiky ESA 2010 platnými v Európskej únii pre sektorovú klasifikáciu subjektov v systéme národných účtov (Nariadenie EP a Rady EÚ č. 549/2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii). Zaradenie je do sektora S13 – Verejná správa (kód ESÚ 2010 = 13130 – Miestna samospráva). Štatistika za miestnu samosprávu pokrýva mnohé rozdielne jednotky verejnej správy, ako napríklad kraje, okresy, mestá, mestské oblasti, v oblasti rozvodu vody alebo sanitačných služieb.

Zaradením do sektora verejnej správy vzniká Združeniu povinnosť postupovať v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktoré upravujú povinnosti subjektov verejnej správy v oblasti rozpočtu a výkazníctva verejnej správy a podľa hmotno-právneho zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v častiach týkajúcich sa združenia obcí.

Účtovníctvo je vedené podľa Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (ale môžu mať aj podnikateľskú činnosť) č. MF/24342/2007-74 v znení zmien a doplnkov, podľa ktorých účtujú aj záujmové združenia právnických osôb.

Dátum správy: 20. 03. 2025

*Meno a priezvisko štatutárneho audítora, ktorý audit vykonal: Ing. Emília Kaszová
jeho číslo licencie: SKAu 265*

Podpis: