

## Obec Chmiňany SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu a obecnému zastupiteľstvu obce Chmiňany

### I. Správa z auditu účtovnej závierky

#### Odmietnutie názoru

Uzatvorili sme zákazku na audit účtovnej závierky obce Chmiňany, 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.

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v časti Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné auditorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku obce Chmiňany zostavenú k 31. decembru 2022.

#### Základ pre odmietnutie názoru

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku a nerozpuštených zdrojoch jeho financovania sú vykázané k 31. decembru 2022 na riadku súvahy 012 – Pozemky, na riadku súvahy 015 – Stavby, na riadku súvahy 016 – Samostatné hnuiteľné veci, na riadku súvahy 017 – Dopravné prostriedky, na riadku súvahy 021 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok, na riadku súvahy 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na riadku súvahy 182 – Výnosy budúcich období nepreukázateľným spôsobom. K týmto účtom neboli predložené riadne inventúrne súpisy s predpísanými údajmi v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Rovnako sa nám nepodarilo získať ani inventarizáciu účtov riadku súvahy 081 – Ostatné pohľadávky, riadku súvahy 124 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a riadku 152 – Dodávatelia a vhodné a dostatočné auditorské dôkazy k riadku súvahy 178 - Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy dlhodobé, riadkom výkazu ziskov a strát 012 – Mzdové náklady, 027 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, 030 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, 089 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, 127 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy, 128 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

Okrem toho sme nedokázali získať dostatočné a vhodné auditorské dôkazy o otváracích stavoch súvahy, resp. porovnateľného obdobia, prostredníctvom stretnutia s predchádzajúcim audítorom ani alternatívnym spôsobom.

K hore uvedeným riadkom výkazov sme neboli schopní získať dostatočné a vhodné auditorské dôkazy ani alternatívnymi spôsobmi, aby sme mohli vyjadriť svoj názor.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán obce Chmiňany, je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti účtovnej jednotky 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.

#### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je vykonať audit účtovnej závierky obce podľa Medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA) a vydať správu audítora. Avšak z dôvodov skutočností opísaných v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme neboli schopní získať vhodné auditorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre názor audítora na účtovnú závierku.

Od obce Chmiňany 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.

## **II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych 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. Auditor má vyjadriť názor na účtovnú závierku, ktorý sa nevzťahuje na iné informácie uvedené v výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v 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.

Z dôvodov opísaných v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme neboli schopní získať vhodné auditorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre názor audítora na informácie uvedené vo výročnej správe, preto sa k súladu výročnej správy nevyjadrujeme.

### ***II.2 Správa z overenia dodržiavania povinností obce Vysoká nad Kysucou podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách***

Vzhľadom na skutočnosti uvedené v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme neboli schopní získať vhodné auditorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre názor audítora na dodržiavanie povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Chmiňany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

15. december 2025



Ing. Matúš Juričkov, CA  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1158

V mene spoločnosti  
MJ Audit s.r.o.  
Licencia UDVA č. 425