

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

OBCE OĽDZA

zostavenej

k 31.12.2019

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA pre starostku a obecné zastupiteľstvo obce Oľdza

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Oľdza (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Informatívny odsek

Uvádzam informáciu k povinnosti vyplývajúcej zo zákona č. 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve, v platnom znení, § 19 ods. 1, písm. c), zo zákona č. 369/ 1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 9 ods. 4 a zákona č. 583/ 2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 16 ods. 3 :

- podľa vyššie citovaných zákonov **má obec povinnosť** overiť účtovnú závierku a ďalšie skutočnosti ustanovené osobitným zákonom audítorom – túto povinnosť si obec splnila naposledy za účtovné obdobie roku 2013;
- v overovanej účtovnej závierke, v časti súvaha a poznámky sú vykázané údaje z účtovníctva / konečné zostatky účtov aktív a pasív /, ktoré obsahujú aj sumy z predchádzajúcich období, ktoré neboli overené audítorom. Audítor využil náhradné audítorské postupy, aby sa presvedčil o správnosti vykázaných zostatkov v overovanej účtovnej závierke;
- overila som účtovnú závierku za predchádzajúce obdobie, t. j. za rok 2018 s nepodmieneným výrokom.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2019 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 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 obce 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 audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť starostu obce za účtovnú závierku

Starostka obce je zodpovedná 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 starostka obce zodpovedná 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.

Starostka obce je ďalej zodpovedná 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 obídanie 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.
- 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.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starostka obce je zodpovedná za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

Posúdila som, či Výročná správa obce Oľdza obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 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, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Oľdza 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 Oľdza konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách:

- § 10, ods.7- **Rozpočet** obce bol zostavený ako prebytkový, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 23. 1. 2019, Uzn.č.11/2019, v priebehu rozpočtového obdobia bol zmenený dvakrát a to rozpočtovým opatrením č.1/2019 schváleným OZ dňa 6. 6. 2019 Uzn.č.51/2019 a rozpočtovým opatrením č. 2/2019 z 11.11. 2019 schváleným v OZ Uzn. č. 82/2019;
- §16, ods.12 – **Záverečný účet** obce bol prerokovaný obecným zastupiteľstvom dňa 26.5. 2020 a schválený Uzn .č. 124 /2020, obec hospodárila s prebytkom v hodnote 7 493,- Eur / výsledok hospodárenia bežného rozpočtu skončil s prebytkom 11 833,-Eur a výsledok kapitálového rozpočtu skončil schodkom - 4 340,-Eur, rozdiel finančných operácií bol 4 440,- Eur /. Celkový prebytok rozpočtu vo výške 7 493,-Eur bol ďalej upravený o nevyčerpané finančné prostriedky podľa osobitných predpisov v sume 5 127,- Eur. Po tejto úprave sa prebytok vo výške 2 366,- Eur použije na tvorbu rezervného fondu;

Zostatok finančných operácií vo výške 4 440,- Eur sa použije na tvorbu rezervného fondu.

Na základe uvedených skutočností predstavuje tvorba rezervného fondu za rok 2019: 6 806,- Eur.

- §17 – **Pravidlá používania** návratných zdrojov financovania, v overovanom rozpočtovom období obec neprijala návratné zdroje financovania; §19, ods.1 – ozdravný režim a nútená správa sa netýka overovaného subjektu.



V Bratislave, 27. októbra 2020

BILDAN s.r.o., Licencia č. SKAU 215
Súkennícka 10, 821 09 Bratislava

Ing. Margita Guttová, Licencia č. SKAU 612
štatutárny audítor