

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKE A K VÝROČNEJ SPRÁVE**

OBEC BÍŇA

ZA HOSPODÁRSKY ROK 2019

RIGHTAUDIT S.R.O.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce BÍŇA

Správa z auditu účtovnej závierky

I. Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce BÍŇA, IČO: 00 308 803, (ďalej 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.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce BÍŇA 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“).

II. 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.

III. 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“).

IV. **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:

- a) 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.
- b) 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 .
- c) Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- d) 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 spochybniť 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.
- e) 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.

V. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov 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. 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 získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či výročná správa obce BÍŇA 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 získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

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

Bez vplyvu na názor audítora upozorňujeme na časť záverečného účtu ktorá pojednáva o výsledku rozpočtového hospodárenia a o tvorbe rezervného fondu. Tabuľka č. 4 – prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia je zostavená z údajov finančného výkazu FIN 1-12, pričom výsledok rozpočtového hospodárenia je vykázaný v sume 32,9 tis. EUR. Skúmaním vývoja peňažných prostriedkov Obce v roku 2019 sme nadobudli dojem, že skutočný výsledok rozpočtového hospodárenia by mal byť nižší v porovnaní s tým ktorý je vypočítaný z výkazu FIN 1-12. Ak by výsledok rozpočtového hospodárenia bol 32,9 tis. EUR, v ktorom je 10 tis. EUR z úspor minulých rokov, tak stav peňažných prostriedkov Obce k 31.12.2019 by mal byť na úrovni 65 tis. EUR. Výpočet: počiatočný stav k 1.1.2019 42,5 tis. EUR, prebytok RH + 32,9 tis. EUR – použité prostriedky min. rokov – 10 tis. EUR, vypočítaný konečný zostatok peňažný prostriedkov +65,4 tis. EUR. Skutočný stav peňažných prostriedkov Obce v závere roku 2019 je však 49,9 tis. EUR. Rozdiel medzi skutočným a vypočítaným stavom peňažných prostriedkov je na úrovni 16

tis. EUR. Preverovali sme stav a pohyb v príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu a identifikovali sme nerozpočtovanú položku vo výdavkovej časti rozpočtu a to splatenie kontokorentného úveru vo výške 16,2 tis. EUR. Toto vyrovnanie kontokorentného úveru by malo figurovať ako súčasť rozpočtových výdavkov vo finančných operáciách. Ak by toto splatenie kontokorentu bolo opatrené výdavkovou rozpočtovou klasifikáciou, tak vo výkaze FIN 1-12 by rozpočtové výdavky boli vyššie o 16,2 tis. EUR a výsledok rozpočtového hospodárenia by bol nižší o túto sumu: pôvodný prebytok 32,9 tis. EUR, -10 tis. EUR prebytky minulých rokov a -16,2 tis. EUR vyrovnanie kontokorentného úveru, reálny stav výsledku rozpočtového hospodárenia k 31.12.2019 by mal byť 6,5 tis. EUR. Takýto prebytok rozpočtového hospodárenia v plnej miere súhlasí so stavom peňažných prostriedkov ku koncu roku a to nasledovne: počiatočný stav 42,5 tis. EUR, prebytok RH + 6,5 tis. EUR, konečný stav peňažných prostriedkov 49 tis. EUR. Rezervný fond by ste mali tvoriť zo 6,5 tis. EUR, mínus vylúčené, alebo viazané rozpočtové prostriedky vo výške 1,7 tis. EUR. Rezervný fond by mal byť tvorený v sume okolo 4,8 tis. EUR. Dávam na posúdenie vedeniu Obce, či nepristúpia k zmene tvorby rezervného fondu z prebytku roku 2019, nakoľko tvorbou RF v pôvodne plánovanej výške 31 tis. EUR Obec riskuje, že bude mať vyšší rezervný fond aký je stav voľne použiteľných peňažných prostriedkov.



V Nových Zámkoch,
21.12.2020

RIGHTAUDIT s.r.o. Jeruzalemská 39, Nové Zámky,
č. licencie UDVA 381
Ing. Jozef Szekeres – zodp. audítor č.lic.SKAu 476