

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Očová

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Očová (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, 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 Očová k 31. decembru 2020 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 auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Očová 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 auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

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 nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Očová 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

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, 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 auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti 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 Očová podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audátorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávosti 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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Očová.
- 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce Očová 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. Moje závery vychádzajú z auditorských 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

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 našimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa obce Očová obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

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

Ing. Milena Korcová
Licencia SKAU č. 392
Májová 315/50
966 81 Žarnovica

Žarnovica, 12. februára 2021



OBEC: Očová

v zastúpení: PhDr. Ján Senko, starosta obce

Adresa: Ul. SNP 330/110, 962 23 Očová

IČO: 00 320 153

Audítorovi:

Ing. Milena Korcová

Adresa: Májová 315/50

966 81 Žarnovica

Prehlasujeme, že sme audítorovi poskytli účtovné doklady v rozsahu úplnom a preukaznom tak, aby bolo možné overiť pravdivosť zobrazenia finančnej situácie obce a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k 31.12.2020 v súlade s účtovnými postupmi a zásadami platnými v SR.

Sme si vedomí toho, že v súlade so zákonom 431/2002 Z.z. v znení neskorších zmien sme zodpovední za vedenie účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky za rok končiaci k 31.12.2020 a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností, používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v planom znení.

Potvrdzujeme s najlepším vedomím a svedomím nasledujúce skutočnosti:

1. Nevyskytli sa žiadne neregulérnosti a protizákonné akty zo strany vedenia účtovnej jednotky alebo zo strany osôb, ktoré majú významnú úlohu v účtovnom systéme alebo internom kontrolnom systéme. Nie sú nám známe žiadne významné skutočnosti vzťahujúce sa na podvody alebo na podozrenie z podvodu, ktoré by mohli mať vplyv na Obec Očová. Vyhlasujeme, že účtovná zvierka nie je významne skreslená v dôsledku výskytu podvodu.
2. Poskytli sme Vám všetky účtovné knihy, podpornú dokumentáciu ako aj všetky zápisy zo zasadnutí obecného zastupiteľstva.
3. Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli kompletnú informáciu ohľadne definovania spriaznených strán.
4. Obec vykonávala činnosť v súlade so zmluvami a dohodami, pri ktorých nedodržanie podmienok by mohlo mať významný vplyv na účtovnú závierku.
5. Nevyskytli sa žiadne prípady rozporov alebo nesúlady so zákonodárnymi a štátnymi orgánmi a ostatnými inštitúciami.
 - špecifikované spriaznené strany, zostatky súvahových účtov vo vzťahu k týmto stranám a operácie s nimi na účtoch nákladov a výnosov,
 - výdavky, ktoré vyplývajú z vyskytujúcich sa budúcich záväzkov z predajov a nákupov (zásada opatrnosti pri záväzkoch)
 - aktíva nevykázané v súvahe (podsúvahové účty, operatívna evidencia).
6. Nemáme žiadne plány a zámery, ktoré by znamenali významnú zmenu v klasifikácii aktív alebo pasív, ktoré sú vyjadrené v účtovnej závierke.
7. Nemáme žiadne plány ukončiť niektorú z činností alebo iné zámery, ktoré by znamenali zvýšenie alebo zastaranie zásob. V súvahe sa nevyskytujú zásoby, ktorých cena by preyšovala ich obstarávaciu cenu.
8. Obec má zákonné práva ku všetkým aktívam a nevyskytujú sa iné ťarchy a záložné práva, okrem tých, ktoré sú uvedené v poznámkach.
9. V poznámkach sme uviedli a vykázali všetky záväzky (bežné i podmienené). Neposkytli sme žiadne záruky za tretie strany (ručenie za iných).
10. Nevyskytujú sa žiadne iné udalosti po dátume účtovnej závierky, ktoré by vyžadovali opraviť výkazy, prípadne ich uviesť v poznámkach.
11. Všetky nároky vyplývajúce zo sporov sa zaúčtovali. Nevyskytujú sa žiadne iné nároky alebo očakávané nároky v súvislosti so spormi okrem tých, ktoré sú uvedené v účtovnej závierke.
12. Nevyskytujú sa žiadne kompenzácie s účtami peňažných prostriedkov a účtami finančných investícií. Okrem úverov a pôžičiek uvedených v súvahe a poznámkach, nemáme žiadne iné.
13. Po dátume, ku ktorému sa zostavila účtovná závierka sa nerealizovali žiadne iné neobvyklé závažné operácie majúce vplyv na majetkovú a finančnú situáciu obce, okrem skutočností uvedenej v bode 14.
14. Po dátume zostavenia účtovnej závierky nastala celoštátna situácia a to ohrozenie obyvateľstva epidémiou COVID-19. Táto skutočnosť môže vážne ohroziť finančnú situáciu a tým zadlženosť obce v tom zmysle, že príjmy obce z prenájmu nehnuteľností poklesnú a výdavky na odstránenie vplyvu COVID-19 vzrastú.

V Očovej, dňa: 12. februára 2021

.....
podpis štatutárneho orgánu

.....
podpis pracovníka zodpovedného
za účtovníctvo a účtovnú závierku

