

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKE

OBEC OBID

ZA HOSPODÁRSKY ROK 2019

RIGHTAUDIT S.R.O.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce OBID

Správa z auditu účtovnej závierky

I. Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce OBID, IČO: 36 105 058, (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 OBID 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 obídienie 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 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.
- 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 OBID 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 OBID 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 OBID konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Bez modifikácie názoru audítora na účtovnú závierku dávam do pozornosti obecnému zastupiteľstvu a vedeniu obce aby pri posúdení žiadostí právnických osôb o príspevky a dotácie z rozpočtu obce prísne dodržiavali zákonné normy a všeobecne záväzné nariadenie obce na poskytovanie príspevkov a dotácií právnickým osobám. Zákon o rozpočtových pravidlách pre územnú samosprávu dáva možnosť obciam poskytovať príspevky právnickým osobám z rozpočtu obce vyslovene a len na podporu všeobecne prospešných služieb. (§7 odsek 4) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) Pri konkretizovaní všeobecne prospešných služieb sa uvedený zákon odvoláva na zákon o neziskových organizáciách kde sa v §2, ods.2 upresňuje pojem všeobecne prospešných služieb. Spoločným znakom všeobecne prospešných služieb je to, že sa vždy jedná o činnosti v prospech obyvateľov obce v kultúre, športe, zdravotníctve, vede a výskume, v školstve a podobne. Všeobecne prospešné služby sú činnosťou a nikdy nemôžu byť zamenené za iné pôžitky, akými sú napríklad kúpa, alebo obnova majetkových hodnôt, alebo kúpa niečoho čo má materiálnu a vecnú podobu. Vaša obec v roku 2019 schválila dotáciu pre cirkev v rozpore so zásadami poskytovania dotácií a v rozpore s § 7 ods. 4 zákona . 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože schválila a vyplatila dotáciu na obnovu organu v kostole. Organ je majetkom cirkvi a obnova cudzieho majetku, ktorý nie je majetkom obce je v protiklade s poslaním a základnou funkciou obce ktoré sú ustanovené v zákone o obecnom zriadení. Toto upozornenie dávam Vám na vedomie z dôvodu, že nesprávnym poskytovaním dotácií na nesprávne účely riskuje obec porušenie pravidiel rozpočtového hospodárenia. Takéto porušovanie pravidiel rozpočtového hospodárenia je sankcionované nie malo čiastkou, často prevyšujúcou niekoľko desaťtisíc EUR, čo môže značne zaťažiť výdavkovú časť rozpočtového hospodárenia.

VII. Iné skutočnosti

Ako súčasť auditu finančných výkazov účtovnej závierky a dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia Obce sme preverili finančný výkaz FIN 1-12 o rozpočtových príjmoch a výdavkoch a o finančných operáciách k 31.12.2019, na ktorý výkaz nadväzuje záverečný účet obce. Na základe tohto preverenia konštatujeme, že finančné údaje o rozpočtovom hospodárení ktoré Obec uvádza vo svojom záverečnom účte k 31.12.2019 sú v súlade s finančnými údajmi vo výkaze FIN 1-12 Obce k 31.12.2019.



V Nových Zámkoch,
7.12.2020

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