

Ing. Anna Klimčíková
štatutárny audítor, licencia SKAU 484
Nová 271/31
034 01 Liptovská Štiavnica

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu účtovnej závierky
zostavenej ku dňu 31.12.2020

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

OBCE PARTIZÁNSKA ĽUPČA

IČO: 00315656

Liptovská Štiavnica, 20.9.2021

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo
obce Partizánska Ľupča

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky **obce Partizánska Ľupča**, ktorá obsahuje Súvahu k 31. decembru 2020, Výkaz ziskov a strát za rok končiaci 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 Partizánska Ľupča 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 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 štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky 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 Partizánska Ľupča 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 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 Partizánska Ľupča 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 obídienie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Partizánska Ľupča.
- 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 používa v účtovníctve 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 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 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.

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 zváženie, 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.

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

Obec Partizánska Ľupča je konsolidujúcou účtovnou jednotkou, zostavuje Konsolidovanú účtovnú závierku, s ktorou tvoria konsolidovaný celok rozpočtové organizácie Základná škola s materskou školou so sídlom v Partizánskej Ľupči a rozpočtová organizácia Zariadenie pre seniorov KARITA so sídlom v Partizánskej Ľupči.

Za konsolidovaný celok zostavuje aj Konsolidovanú výročnú správu, a tak nemá povinnosť vyhotoviť samostatnú výročnú správu za obec, ako konsolidujúcu účtovnú jednotku.

Konsolidovaná výročná správa bude overená v rámci Konsolidovanej účtovnej závierky a Správa audítora k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe bude uvedená v Správe audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

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

Zdôraznenie skutočností

V zmysle audítorských štandardov, ktoré určujú postup audítora pri vykonávaní jeho činnosti, je povinnosťou audítora overiť fungovanie vnútorného kontrolného systému účtovnej jednotky. Obec má na túto činnosť Obecným zastupiteľstvom zvoleného hlavného kontrolóra v zmysle § 18 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Overením bolo zistené, že v priebehu roka 2020 nefungoval vnútorný kontrolný systém obce. Hlavnou kontrolórkou nebol predložený obecnému zastupiteľstvu plán kontrolnej činnosti, správy z vykonaných kontrol, ani stanovisko k návrhu rozpočtu obce a návrhu k záverečnému účtu obce, čo bolo odôvodnené dlhodobou pracovnou neschopnosťou HK.

Iná skutočnosť

V súvislosti s pandémiou COVID-19 vyhodnotilo vedenie obce v Poznámkach k účtovnej závierke za rok 2020 jej potenciálne dopady na aktivity obce a dospelo k záveru, že pandémia nemala významný vplyv na schopnosť obce plniť základné funkcie, ktoré jej vyplývajú zo zákona o obecnom zriadení. Za predpokladu, že pandémia nebude mať výrazný negatívny vplyv na výšku podielových daní, ani na platobnú disciplínu pri platení daní, obec predpokladá, že dokáže naďalej plniť svoje funkcie za dodržania protipandemických opatrení.

Liptovská Štiavnica, 20.9.2021



Ing. Anna Klimčíková
Licencia SKAU 484

Adresa audítora:

Nová č. 271/31
034 01 Liptovská Štiavnica