

**Správa nezávislého audítora
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Spišská Teplica**

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Spišská Teplica, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. 12. 2019, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, s výnimkou skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Spišská Teplica k 31. 12. 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.

Základ pre podmienený názor

Hodnota dlhodobého hmotného majetku v hlavnej knihe nesúhlasí s evidenciou majetku. Obstarávacia cena stavieb na účte 021 sa líši oproti evidencii majetku o 7 431 €, oprávky k stavbám sa líšia o 125 457 €.

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov. Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Spišská Teplica 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 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.

Prí 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).

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 vysokého stupňa ale nie je zárukou, že audit vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by mohli jednotlivito, alebo v súhrne ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Spišská Teplica 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. Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy

reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných odhadov, robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a či existuje významná neistota nepretržitého pokračovania v činnosti. Ak dospejem k názoru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť na tieto skutočnosti v správe audítora, prípadne modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Spišská Teplica podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Overila som dodržiavanie povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu. U kapitálových výdavkov bol použitý nesprávny kód zdroja vo výške 48 771 €, čerpanie bolo hradené z bežných príjmov účtovného obdobia. Kapitálové výdavky prekročené neboli, ale bez rozpočtu bol účtovaný výdavok vo výške 15 026 €.

V ostatných prípadoch konštatujem, že obec Spišská Teplica konala v súlade s požiadavkami o rozpočtových pravidlách.

V Rožňave 11. 12. 2020



Ing. Monika Kešeláková
štatutárny audítor
licencia SKAU č. 446
Pod Kalváriou 9, 048 01 Rožňava