

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

## pre starostu a pre obecné zastupiteľstvo obce Horná Mičiná

### I. Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce **Horná Mičiná, IČO:00313459**, 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 **Horná Mičiná** 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

#### 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 Horná Mičiná 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 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

Starosta obce 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 starosta obce zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

#### 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 dôvodne 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 Horná Mičiná 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 nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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 audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Horná Mičiná.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené starostom obce.
- Robím závery o tom, či starosta obce 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 Horná Mičiná nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v 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 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**

### **II. 1. Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe**

Starosta obce 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.

Zvážila som, či výročná správa obce Horná Mičiná 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 2020 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 získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

## **II. 2. Správa z overenia dodržiavania povinností obce Horná Mičiná 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 Horná Mičiná konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách

Zvolen, 14. októbra 2021



Ing. Monika Király  
9. mája 44/7  
960 01 Zvolen

Ing. Monika Király  
Štatutárny audítor  
Licencia UDVA 735

# Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky k auditu účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2020

Horná Mičiná, 14.októbra 2021

Účtovná jednotka: Obec Horná Mičiná  
974 01 Horná Mičiná 79  
IČO: 00313459

Určené pre audítora: Ing. Monika Király  
9. mája 44/7  
960 01 Zvolen  
Licencia UDVA 735

Toto vyhlásenie poskytujeme v súvislosti s auditom účtovnej závierky obce Horná Mičiná, ktorého cieľom je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka za obdobie, ktoré sa skončilo k 31. decembru 2020, vyjadruje verne vo všetkých významných aspektoch finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2020 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Uznávame našu zodpovednosť za správne vykázanie a zostavenie účtovnej závierky v súlade s platnými predpismi. Uvedomujeme si, že Váš audit bol vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite a s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. V dôsledku toho ste v rámci auditu uplatnili také testovanie účtovných záznamov a audítorské postupy, ktoré ste považovali za nevyhnutné na získanie názoru o účtovnej závierke. Takisto si uvedomujeme, že takáto preverka nemusí nevyhnutne odhaliť všetky nezrovnalosti, ktoré existujú.

Uznávame našu zodpovednosť za vytvorenie a implementáciu účtovného a interného kontrolného systému, ktorý je zameraný na prevenciu a odhaľovanie podvodu a chýb. Nie sú nám známe žiadne významné skutočnosti vzťahujúce sa na podvody alebo na podozrenie z podvodu, ktoré by mohli mať vplyv na obec. Vyhlasujeme, že účtovná závierka nie je skreslená v dôsledku výskytu podvodu.

- Nie sme si vedomí prípadov nedodržania zákonov a predpisov, ktorých vplyv sa zohľadňuje pri zostavení účtovnej závierky.

Na základe svojho najlepšieho vedomia a presvedčenia potvrdzujeme nasledujúce skutočnosti:

- Nevyskytli sa žiadne neregulárnosti a protizákonné akty zo strany vedenia účtovnej jednotky alebo zo strany osôb, ktoré majú významnú úlohu v účtovnom systéme alebo internom kontrolnom systéme.
- Uvedomujeme si svoju zodpovednosť za zostavenie účtovnej závierky v súlade s platným rámcom finančného vykazovania vrátane zodpovednosti za ich vernú prezentáciu. Zároveň prehlasujeme, že sme poskytli audítorovi všetky relevantné informácie a všetky transakcie sa zaznamenali a premietli do finančných výkazov.
- Dali sme Vám k dispozícii všetky účtovné knihy a ako aj všetky zápisy z uznesení obecného zastupiteľstva konaných v kalendárnom roku 2020.
- Potvrdzujeme, že sa neuskutočnili transakcie so spriaznenými osobami.

- Účtovná závierka neobsahuje žiadne významné chyby a nesprávnosti, ktoré by vznikli vynechaním.
- Obec pracovala v súlade so všetkými aspektmi zmlúv, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku v prípade nesúladu. Nevyskytli sa prípady nesúladu s požiadavkami príslušných zákonodarných, štátnych orgánov a ostatných inštitúcií, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku v prípade nesúladu.
- Nemáme žiadne plány a zámery, ktoré by znamenali významnú zmenu v klasifikácii majetku a záväzkov, ktoré sú vyjadrené v účtovnej závierke.
- Obec disponuje len účtami, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2020.
- Obec má zákonné práva k celému majetku, ťarchy a záložné práva k majetku sú v rozsahu uvedenom v účtovnej závierke.
- Náležite sme zaúčtovali alebo vykázali všetky záväzky. Nie sme si vedomí žiadnych ďalších záväzkov, skutočných aj podmienených, ktoré by súviseli so súdnymi spormi.
- Obec neposkytla záruky voči tretím stranám.
- Nevyskytujú sa žiadne kompenzácie s účtami peňažných prostriedkov a účtami finančných investícií. Obec má úvery v rozsahu uvedenom v účtovnej závierke.
- Obec odpísala z majetku obce projekt na modernizáciu obecného úradu vypracovaný pánom Dendešom z roku 2011 v sume 33 tis., ktorý predstavoval zmarenú investíciu bez rozhodnutia Obecného zastupiteľstva.
- V obci nenastali po ukončení účtovného obdobia také udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu vykazovaných informácií vo výkazoch.
- Z hľadiska daňových záležitostí potvrdzujeme na základe našich najlepších vedomostí, že v priebehu roka boli odvedené všetky splatné dane a poplatky, nedošlo k žiadnemu porušeniu daňových zákonov a neexistujú žiadne správy, dohody a nariadenia daňových úradov, týkajúce sa nesúladu a nedostatkov v oblasti daní, okrem tých, o ktorých sme Vás informovali.
- Obec zostavila rozpočet v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, a bol schválený v Obecnom zastupiteľstve, ako aj zmeny rozpočtu.
- Obec dodržala pravidlá používania návratných zdrojov financovania v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- Obec na základe zostaveného rozpočtu nepredpokladá v najbližších mesiacoch zaviesť ozdravný režim, resp. nútenú správu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

  
 \_\_\_\_\_  
 Ivan Lenár starosta obce Horná Mičiná