

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Obec Lučivná

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Obec Lučivná (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2020, 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, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odstavci Základ pre podmienený názor, poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Obec Lučivná k 31.12.2020 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 podmienený názor

Obec v účtovnej závierke uvádza v skupine dlhodobý nehmotný majetok územný plán na nesprávnom účte 014 Oceniteľné práva, správne zaúčtovanie na účte 019 Ostatný dlhodobý nehmotný majetok. Tento majetok nebol odpisovaný v zmysle postupov účtovania a je uvedený v brutto hodnote. Spolu so zostatkom na účte 041 obstaranie dlhodobého nehmotného majetku je dlhodobý nehmotný majetok nadhodnotený spolu o 7 601 eur, zostatková hodnota má byť nula.

V dlhodobom hmotnom majetku sú položky nedokončených investícií z minulých období bez pohybu, obec nemá v blízkej budúcnosti v pláne ich dokončenie. Opravná položka na tento majetok mala byť zaúčtovaná najmenej v sume 11 781 eur.

Ďalej obec uvádza drobný dlhodobý majetok neodpísaný v sume 1 968 eur, zostatková hodnota má byť nula. Samostatné hnutelné veci a dopravné prostriedky sú v účtovnej závierke v zostatkovej hodnote vyššej ako v evidencii tohto majetku spolu o 673 eur.

V nedokončených investíciách je zaúčtovaný kopírovací stroj v sume 2 880 eur bezdôvodne, ide o prenajatý majetok, obec platí nájomné bez práva kúpy prenajatej veci. S touto položkou súvisí aj nesprávne zaúčtovaný dlhodobý záväzok 2 016 eur.

Vianočná výzdoba obce v hodnote 5 144 eur spĺňa kritériá dlhodobého majetku, zaúčtovaná je v nákladoch bežného obdobia.

Obec doučtovala odpisy z r. 2018 a 2019 do nákladov bežného účtovného obdobia. Ide o 37 770 eur, ktoré mali byť v zmysle postupov účtovania zaúčtované na účte 428 Hospodársky výsledok minulých účtovných období. Z uvedeného dôvodu odpisy dlhodobého majetku vo výkaze ziskov a strát nie sú porovnateľné.

Ocenenie pohľadávok je v brutto hodnote, nezaúčtované opravné položky na pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 360 dní sú 4 008 eur.

Celkovo sú aktíva v účtovnej závierke nadhodnotené o 23 767 eur, vlastné imanie o 21 751 eur a záväzky o 2 016 eur. Hospodársky výsledok r. 2020 mal byť vyšší o 26 452 eur.

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 Obec Lučivná 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.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku obce Obec Lučivná za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe vyjadril nepodmienený 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 nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce/mesta Obec Lučivná 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 Obec Lučivná podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 obídenie internej kontroly.
- 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 Obec Lučivná.
- 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 audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce Obec Lučivná 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.
- 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.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

II.1 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 získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa obce Obec Lučivná 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.

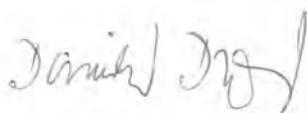
Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

II.2 Správa z overenia dodržiavania povinností obce Obec Lučivná 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 Lučivná konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

9. decembra 2021

Ing. Daniela Dudová



štatutárny audítor, číslo licencie SKAU: **565**

Levočská 212/10
Poprad, 05801

