

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKE**

OBEC VEĽKÉ LUDINCE

ZA ROK 2020

RIGHTAUDIT S.R.O.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce VEĽKÉ LUDINCE

Správa z auditu účtovnej závierky

I. Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce VEĽKÉ LUDINCE, IČO: 00 307 637, (ďalej Obec), 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, vzhľadom na závažnosť skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Veľké Ludince k 31. decembru 2020, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

II. Základ pre záporný názor

Po vykonaní predbežnej analýzy zmien stavov a po analýze stavu a pohybu súvahových a výsledkových účtov sme nadobudli dojem, že nie všetky zostatky súvahových účtov a výsledkových účtov zobrazujú verne a správne skutkový stav k 31.12.2020. Obec v roku 2020 prijala kapitálovú dotáciu na rekonštrukciu futbalového štadióna vo výške 13.000,- EUR. Nadväzne na to výdavky na rekonštrukciu futbalového štadióna v celkovej sume 17.311,80 EUR sú účtované ako priamy náklad na účte 511 a nie ako technické zhodnotenie majetku 042 s následným zaradením na účet 021. Týmto chybným účtovným zápisom stav účtu 021 k 31.12.2021 nižší a stav účtu 511 je vyšší oproti skutočnosti o 17.311,80 EUR.

Účtovnými zápismi s číslom DM000001, DM000002 a DM000003 bolo zaúčtované vradenie opotrebovaného majetku ktorý bol evidovaný na účte 028 drobný dlhodobý majetok. Účtovný zápis je 428/028 a spolu všetky zápisy sú v sume 24.143,42 EUR. Pri vyradení drobného dlhodobého majetku, ak je vyradenie schválené inventarizačnou komisiou a je podložený vyradovacím protokolom sa používa zápis 088/028. Zápisom 428/028 zostáva na účte 088 vyššia suma v porovnaní so skutočnosťou a na účte 428 nižšia suma o 24.143,42.

Na účte 261 – peniaze na ceste je v účtovnej závierke vykázaný zostatok -18.886,89 EUR. Detailne sme zisťovali správnosť účtovných zápisov na účte 261 a dospeli sme k názoru, že zostatok účtu 261 k 31.12.2021 by mal byť 0,- EUR. V pohyboch na účte 261 sú

účetovné zápisy, ktoré sa vzájomne nevyrovnali jednak z dôvodu chýbajúce predpisu 5../261 v sume 2138,11 EUR slebo pri medzibankovom prevode bol pri pohybe na jednom bankovom účte účtovaný 221/261, ale súvťažne na druhom bankovom účte 584, 5.../221 v sume -21.025,- EUR, spolu – 18.886,89 EUR.

V auditovanom účtovnom období obec prijala dotácie (bežné a kapitálové) v roku 2020 v sume 551.091,05 EUR v bežnej časti rozpočtu a 389.367,37 EUR. Z tejto sumy do 31.12.2020 nevyčerpaná zostáva suma 7.681,4 EUR (stravné, lyžiarsky kurz, škola v prírode). Konečný zostatok účtu 357 by mal byť 7.681,4 EUR na strane Dal, naproti tomu konečný zostatok je na strane MD v sume 11.992,68 EUR. Počas účtovného obdobia prijaté dotácie, ktoré boli pripísané na bežné účty obce boli účtované na strane DAL účtu 357 zápisom 221/357, ale k zúčtovaniu dotácie, ku ktorej má prísť po uhradení výdavku ktorého sa dotácia týka neuskutočnila sa v každom prípade priebežne v súvislosti s uhradeným výdavkom. Predpokladáme, že z toho dôvodu vznikol vyrovnávajúci zápis k 31.12.2020 účtovným dokladom ID 000013 v sume 359.544,19 EUR. Finančná hodnota tohto účtovného zápisu, nie je presná, preto ani zostatok účtu 357 k 31.12.2020 je nesprávny, identifikovaný rozdiel je vo výške 19.674,08 EUR.

Zostatok účtu 384-výnosy budúcich období v účtovnej závierke k 31.12.2020 je 781.313,65 EUR. Tento zostatok by mal zobrazovať zostatok ešte neodpísaných kapitálových dotácií a výnosov budúcich období, najmä nájomné zaplatené dopredu a podobne. Väčšinu tohto zostatku, viac ak 775 tis. EUR tvorí zostatková hodnota majetku ktorý bol obstaraný z kapitálových dotácií. Z pomocnej evidencie majetku ktorý sme dostali k dispozícii k auditu zostatková hodnota majetku obstaraného z dotácií je 611.751,02 EUR. Nami zistený rozdiel medzi hodnotou v účtovnej závierke a finančnou hodnotou v pomocnej evidencii majetku je na úrovni 163 tis. EUR. Rozdiel sme podrobne nedokázali identifikovať, pretože počas účtovného obdobia 2020 došlo k opravným zápisom na účte 384, zrejme k dosiahnutiu správneho účtovného zostatku. Avšak opravné zápisy, nakoľko ide o významné položky, viac ako 300 tis. EUR, by mali byť vykonané zápismi 384/428, alebo opačne 428/384 a nie zápismi plus mínus, 384/694, respektíve plus mínus 384/696. Jednak že sa opravnými zápismi nenastavil správny zostatok účtu 384, ale bol aj významne narušený zostatok výnosových účtov 694 a 696.

Uvedené rozdiely, nedostatky a nesprávnosti vygenerovali finančné rozdiely ktoré jednotlivo a aj súčtovo sú nad stanoveným limitom významnosti, významnosti na vykonanie a minimálnej chyby.

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 audátorovi 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 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.
- 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 spochybniť 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. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročná správa k 31.12.2020 je spracovaná ako spoločná výročná správa ku konsolidovanej a k individuálnej účtovnej závierke, obsahu ktorej sa vyjadríme v správe ku konsolidovanej účtovnej závierke.

VI. Správa z overenia dodržiavania povinností obce VEĽKÉ LUDINCE 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 VEĽKÉ LUDINCE konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.



V Nových Zámkoch,
26.11.2021

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