

**SPRÁVA AUDÍTORA**

**o audite účtovnej závierky  
za rok 2020**

**Adresát správy: Obec Malý Slivník**

**Tulčík, december 2021**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**pre štatutárny orgán obce Malý Slivník**

**I. Správa z auditu riadnej účtovnej závierky**

Záporný názor

Uskutočnil som audit riadnej účtovnej závierky obce **Malý Slivník, Malý Slivník 48, 082 67 Malý Slivník, IČO 00 327 433**, 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 neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Malý Slivník 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“).

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 Malý Slivník 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.

Zdôvodnenie skutočností

Štatutárny orgán obce sa nezhostil svojej zodpovednosti nižšie uvedenej, kedy vyhotovil účtovnú závierku, ktorá podľa môjho názoru vykazuje významné nesprávnosti.

Obec predovšetkým nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. V oblasti účtov majetku tr.0 nevykazuje v roku žiadne pohyby až na pohyby oprávok účtov na účte 081 – Oprávky k stavbám, kedy tieto odpisy boli súvzťažne účtované s účtom 428, čo podľa môjho názoru znamená opravu chýb minulých období, ktoré nesprávne skrátili sumu nevysporiadaného výsledku hospodárenia a taktiež neúčtovaním v oblasti nákladov došlo k zvýšeniu výsledku hospodárenia obce.

Obec vykazuje 100 %-nú majetkovú účasť v obchodnej spoločnosti SLIMAL, s.r.o. Malý Slivník 48, 082 67 Malý Slivník, IČO 47 531 436. Táto spoločnosť nevypracovala od roku 2016 účtovnú závierku a neregistrovala ju v registri účtovných závierok.

Obec nevykazuje počiatočné účtovné stavy majetku finančných účtov a daňových a nedaňových pohľadávok. Konečné stavy takto vykázané vo finančných výkazoch účtovnej závierky sú významným spôsobom skreslené. Podobne v oblasti evidencie záväzkov z obchodného styku nie sú vykázané počiatočné stavy. Zostatky účtov 341 a 343 podľa údajov hlavnej knihy vykazujú neopodstatnené obraty v roku.

Účet výnosov budúcich období je podľa môjho názoru významne skreslený. Tento účet nevykazuje v roku obraty, aj keď evidentne obec vyčerpala a zaradila kapitálový majetok, ktorý mal byť odpisovaný. Z tohto dôvodu nevykázala stav na súvzťažnom účte výnosov samosprávy z kapitálových transferov.

Konštatujem, že takéto významné nedostatky obec vykazuje aj vplyvom minulých rokov pri neusporiadaní stabilného personálneho zabezpečenia.

### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a 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.

### 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.

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 obídanie 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
- 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 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. 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. K dátumu vypracovania tejto správy som neobdržal výročnú správu na overenie.

### III. Správa z overenia dodržiavania povinností obce Malý Slivník 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:

- obec porušila ustanovenie § 17 ods.6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách, kedy prekročila maximálnu povolenú výšku celkovej sumy dlhu a následne ustanovenia podľa ods. 9 až 15
- v ostatných ustanoveniach konštatujem, že obec Malý Slivník konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Tulčíku 28.12.2021

Ing. Lipka Marek, audítor  
licencia č.705

