

**Správa o priebehu auditu finančných výkazov účtovnej závierky
a výročnej správy za rok 2020**

KRÁĽOVÁ NAD VÁHOM

Dňa 29.10.2021

Účtovné obdobie 1.1.2020-31.12.2020

Vážené zastupiteľstvo, vážené vedenie obce

V súlade so zmluvou o poskytnutí audítorských služieb vykonávame audit finančných výkazov účtovnej závierky a výročnej správy, súčasťou ktorých je záverečný účet zostavený podľa pravidiel rozpočtového hospodárenia.

Audit finančných výkazov účtovnej závierky k 31.12.2020 je pre Vašu účtovnú jednotku povinným auditom. Audit vykonávame v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA, pričom audit vykonávame tak, aby sme získali primerané uistenie, že auditovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti a výročná správa je zostavená v súlade s požiadavkami zákona o účtovníctve a hodnotí a prezentuje finančné údaje účtovnej závierky bez skreslenia. Touto cestou dávame na vedomie vedeniu Obce, že audit nie je primárne navrhnutý na identifikáciu podvodov, nedostatkov, chýb a iných nezrovnalostí, ak by takéto existovali, vzhľadom k čomu nie je možné očakávať, že audit všetky takéto podvody, nedostatky, chyby či iné nezrovnalosti nutne objaví.

I. Prístup audítora k zákazke auditu

Zákazku auditu sme prijali na mesiac október 2021. Audit sme zahájili vyžiadaním elektronických dokumentov z účtovníctva obce, výkazy individuálnej účtovnej závierky, finančné výkazy o rozpočtovom hospodárenia a návrh záverečného účtu spolu s výročnou správou a preskúmaním tých dokumentov zverejnených na web stránke obce, ktoré súvisia s predmetom auditu. Zo získaných elektronických informácií a na základe poznania Vašej obce z auditu účtovnej závierky za predchádzajúci rok sme posúdili a analyzovali či neexistujú významné riziká ktoré by mohli ovplyvniť Vami prezentované finančné údaje v účtovnej závierke. Preverovali sme, či neexistujú významné medziročné finančné, alebo nefinančné zmeny vo Vašej účtovnej jednotke. Vykonali sme predbežnú analýzu účtovných okruhov príjmov a výdavkov, ku ktorej sme okrem vyššie menovaných dokumentov a informácií využili:

- viacročné poznanie Vašej účtovnej jednotky,
- dlhoročné pozitívne výsledky auditu a ustálený nemodifikovaný názor audítora,
- poznanie finančných výsledkov hospodárenia minimálne z 3 predchádzajúcich účtovných období,
- viacročné poznatky o spoľahlivosti vnútorných kontrol, o účtovnom systéme Vašej účtovnej jednotky, o systéme plánovania, kontroly a hodnotenia rozpočtových príjmov a výdavkov.

Na základe tejto analýzy sme získali primerané uistenie, že aj napriek nepriaznivej všeobecnej ekonomickej a hospodárskej situácii nielen na Slovensku ale aj v Európskej únii ktorá bola zapríčinená pandémiou Covid-19, a má priamy vplyv aj na hospodárenie samospráv, vo Vašej účtovnej jednotke nedošlo k takým významným medziročným zmenám a výkyvom príjmov a výdavkov ktoré by významne mali zmeniť náš audítorský prístup k auditu účtovnej závierky a že by ohrozili zabezpečenie príjmov a financovanie výdavkov v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia.

II. Predmet auditu

Predmetom auditu je hospodársky rok 2020, pričom sme sa zamerali na nasledovné oblasti:

- individuálna účtovná závierka Obce,
- záverečný účet a výročná správa Obce,
- správnosť metodiky vedenia účtovníctva, inventarizácia majetku a záväzkov,
- fungovanie interného kontrolného systému,
- overenie existencie súdnych sporov,
- dodržiavanie súvisiacich platných legislatívnych predpisov,
- zverejňovanie závierok a výročných správ v Registri ÚZ,
- oboznámenie sa s účtovným a kontrolným systémom,
- predbežné analytické testy medziročných zmien a substantívne testy finančných údajov účtovnej závierky.

K dnešnému dňu sme vykonali plánované úkony auditu individuálnej účtovnej závierky, posúdenie výsledkov rozpočtového hospodárenia, overenie údajov výročnej správy a záverečného účtu. Vykonané audítorské úkony postačia k vydaniu správy audítora k individuálnej účtovnej závierke a k výročnej správe.

III. Identifikácia účtovnej jednotky, zmien a posúdenie rizík v ÚZ, v pokračovaní v činnosti počas a po pandémii COVID-19

Prvé analytické postupy nášho auditu boli zamerané na analýzu rizík významných medziročných zmien na finančné údaje účtovnej závierky. Na základe nami získaných informácií v ekonomickej činnosti Obce v roku 2020 neboli významné medziročné zmeny, nebol identifikovaný zásadne rozdielny prístup manažmentu obce k naplneniu plánovaných rozpočtových príjmov a k čerpaniu výdavkov rozpočtu. Nezistili sme významné zmeny v predmete činnosti, v oblastiach finančného hospodárenia, v stratégii financovania, v perspektívach rozvoja, v štruktúre a členení zamestnancov, v organizácii administratívy, účtovníctva a internej kontroly.

Hospodársky a rozpočtový rok 2020 bol nadpriemerne ovplyvnený celosvetovou pandémiou COVID-19. Napriek zhoršenému ekonomickému prostrediu Vaša Obec k 31.12.2020 vykazuje podľa nášho hodnotenia pozitívne výsledky rozpočtového hospodárenia, ktoré sú prezentované v záverečnom účte. Výpadok pôvodne plánovaných rozpočtových príjmov najmä v bežnej činnosti priniesol so sebou reguláciu na strane rozpočtových výdavkov, čím likvidita a finančná stabilita Obce v roku 2020 nebola ohrozená a Obec sa nedostala do pásma ohrozenia zadĺženosti.

IV. Zistenia, pripomienky a názory z auditu individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2020

Audit finančných údajov účtovnej závierky za rok 2020 nadväzuje na audit ÚZ 2019. Pri audite ÚZ 2020 sme medzi inými vychádzali zo zistení z auditu ÚZ roku 2019. Správa audítora za bezprostredne predchádzajúci rok bola vydaná s modifikáciou názoru audítora s poukázaním na významné rozdiely vo finančných hodnotách majetku a záväzkov

v účtovnej závierke a v inventarizácii a v pomocných evidenciách majetku a záväzkov. Konštatujeme, že v účtovnej závierke k 31.12.2020 rozdiely boli identifikované, účtovne opravené a odstránené do takej miery, že zostávajúce rozdiely sú málo významné a neprevyšujú zvolenú toleranciu chýb. Metodika vedenia účtovníctva zostáva na dobrej úrovni, nemáme také pripomienky na ktoré by bolo treba písomne upozorniť. Odborné názory k spôsobu a metodike vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky sme počas auditu so zamestnancami ekonomického úseku priebežne prerokovávali.

Nezúčastnili sme sa fyzickej inventarizácie majetku. Počas nášho auditu sme dohliadali a k našim auditorským testom získavali finančné údaje z fyzickej inventarizácie dlhodobého majetku a dokladovej inventarizácie ostatného majetku a záväzkov. Substantívnymi testami sme zmiernili prirodzené riziko náhodných finančných nedostatkov v prezentácii majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v ÚZ k 31.12.2020. Počas nášho testovania sme nezistili nedostatky, ktoré by sa priblížili k hladine významnosti, významnosti na vykonanie a tolerancie chýb, respektíve by spochybnili a vo významnej miere ovplyvnili verné zobrazenie majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnej závierke k 31.12.2020.

V. Rozpočtové hospodárenie

Rozpočtové hospodárenie Vašej Obce je zhodnotené v záverečnom účte. Počas auditu výkazov účtovnej závierky a metodiky vedenia účtovníctva sme nenarazili na také finančné operácie, ktoré by mali mať vplyv na výsledok rozpočtového hospodárenia ktorý uvádzate v záverečnom účte.

RIGHTAUDIT s.r.o.

Jeruzálemská 39

940 01 NOVÉ ZÁMKY

IČO: 46 999 230 DIČ: 2023713368

V Nových Zámkoch,

Dňa 29.10.2021


Rightaudit s.r.o.

Ing. Jozef Szekeres, konateľ spol. a zodpovedný audítor