

14-06-2022

AV Audit, s.r.o., Karpatská 2448/16, 052 01 Spišská Nová Ves

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA  
pre poslancov Obecného zastupiteľstva Obce Žehra, 053 61 Žehra 104

Ev.číslo: 358

Č.spisu: -

Prílohy/lísty:

Vybavuje: Mgr. BRAUDBA

## Správa z auditu účtovnej závierky k 31. 12. 2021

### Názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky Obce Žehra, 053 61 Žehra 104, ktorá obsahuje Súvahu k 31. decembru 2021, Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a Poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód. Závierka Obce obsahuje aj Finančné výkazy a Výročnú správu k účtovnej závierke za rok 2021.

**Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Žehra 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 názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Obce sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

### Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sa podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie považujú za dôležité. Konštatujeme, že neboli zistené skutočnosti, ktoré by boli ovplyvnili závery auditu. Všetky navádzajúce údaje boli odsúhlasené na Záverečný účet, ktorý definuje výsledok rozpočtového hospodárenia, vyhodnotenie zadlženosti obce a celkový stav majetku a záväzkov, ktorý bol odsúhlasený na vykonanú inventarizáciu účtov.

**Doporučujeme – zaradiť majetok – miestne komunikácie do majetku obce, fond rozvoja obce je súčasťou bežných finančných prostriedkov, na účte 513001 účtovať len výdaje, ktoré sú vynaložené voči tretím osobám. Tieto výdaje v rámci obce je potrebné účtovať v iných položkách rozpočtu. Doplniť štatút obce o skutočnosť predaja pitnej vody občanom a právnickej osobe ako výkon verejnoprospešných služieb obyvateľstvu obce. V tejto súvislosti je potrebné cenu za vodu určiť v rámci Výmeru tak, aby z tejto distribúcie nevznikla obci škoda.**

### Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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 nesprávosti.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Obce nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. 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

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, 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 auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- \* Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej jednotky, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor.
- \* Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Obce.
- \* Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- \* Zvolené postupy závisia od úsudku auditorskej spoločnosti, ide o posúdenie rizík a nesprávnosti v účtovnej závierke.
- \* Pri posudzovaní tohto rizika sme zobrali do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky. Posudzovali sme aj dokumentáciu ako aj celkovú prezentáciu účtovnej závierky.

#### 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.

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.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavené za rok 2021

sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme dostala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

#### Správa z overenia dodržiavania povinností Obce Žehra podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Auditom sa preverilo aj rozpočtové hospodárenie a vývoj dlhu Obce Žehra a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. Obec dodržiava podmienky vyplývajúce z § 16, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách. Ide o vyhodnotenie rozpočtu v štruktúre podľa uvedeného zákona, vyrovnanie rozpočtu, kontrola štruktúry záverečného účtu, dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, výpočet limitov pre celkový dlh a splátky, vyhodnotenie celkového stavu záväzkov po lehote splatnosti a neuhradených záväzkov do 60 dní.

Všetky limity a ukazovatele v zmysle uvedeného k 31. 12. 2021 Obec dodržala.

Dátum auditorskej správy: 10. 06. 2022

AV Audit, s.r.o.  
Karpatská 2448/16  
052 01 Spišská Nová Ves  
Číslo licencie ÚDVA 345

Štatutárny audítor:  
Ing. Angela Vysopalová, PhD.,  
Číslo licencie SKAU 307

