

PROMT AUDIT, spol. s r. o., Trstínska cesta 9, 917 01 Trnava  
Licencia SKAU č. 244  
Ing. Mária Habartová, Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 695

---

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU  
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY k 31.12.2021 A VÝROČNEJ SPRÁVY ZA ROK 2021**

**Obce  
Hubina 169, 922 21 Hubina  
IČO: 00682241**

PROMT AUDIT, spol. s r. o.  
Trstínska cesta 9  
917 01 Trnava  
Obchodný register OS Trnava  
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 13838/T  
Licencia SKAU č. 244

Ing. Mária Habartová  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 695

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo Obce Hubina

### I. Správa z auditu účtovnej závierky

#### Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Hubina (ďalej „Obec“), 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.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce k 31. decembru 2021 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

Neobdržala som detailnú analýzu investičných akcií účtovaných na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktoré boli vykázané v súvahe na riadku 22 vo výške 28 459,90 Eur zhodnej s konečným zostatkom k 31. 12. 2020, aby som identifikovala projekty, ktoré už mali byť zaradené do používania a projekty, ktoré v budúcnosti nebudú využívané, resp. boli vyradené z evidencie. Preto som sa nemohla ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v účtovnej závierke.

Neobdržala som podrobný rozpis konečného zostatku účtu 384 - Výnosy budúcich období vykazaného v súvahe na riadku 182 vo výške 146 454,73 Eur zhodnej s konečným zostatkom k 31. 12. 2020, aby som mohla identifikovať majetok obstaraný z cudzích zdrojov. V priebehu účtovného obdobia nebolo účtované o zúčtovaní kapitálových transferov súvisiaceho majetku vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi na účet 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy, čo malo negatívny vplyv na vykazaný výsledok hospodárenia. Počas auditu som sa preto nemohla ubezpečiť o správnosti vykázania zostatku účtu 384 - Výnosy budúcich období v účtovnej závierke a to ani alternatívnymi spôsobmi.

Obec nevykázala v poznámkach a vo výkaze Súvaha časť dlhodobého záväzku - úver zo ŠFRB, ktorého splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok na riadku 155 ako krátkodobý záväzok. Na uvedenom riadku vykázala sumu celého záväzku vo výške 49 933,46 Eur,

Pohľadávky Obce boli v súvahe vykazané na riadku 60 vo výške 21 234,84 Eur. Obec nevytvorila k týmto pohľadávkam opravné položky. Domnievam sa, že Obec eviduje pohľadávky po lehote splatnosti a mala by k nim vytvoriť opravnú položku, čím by sa hodnota pohľadávok v súvahe znížila. Na základe informácií a podkladov, ktoré mi Obec poskytla som nebola schopná stanoviť jej výšku. Nakoľko nebolo možné získať dokladovú inventarizáciu pohľadávok a tým ani ich vekovú štruktúru, neviem sa vyjadriť ani k ich netto hodnote, teda hodnote po zohľadnení opravných položiek k pohľadávkam.

Obec vykonala významné opravy na MD účtu 42826 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov - opravy minulých rokov vo výške 35 919,55 Eur a na D predmetného účtu vo výške 36 623,25 Eur, ktoré neboli dokladovo podložené. Počas auditu som sa z uvedených dôvodov nemohla ubezpečiť o správnosti konečného zostatku účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Obec nevykonala detailnú analýzu konečného zostatku účtu 321 – Dodávateľa vykazaného v súvahe na riadku 152 vo výške 4 716,40 Eur, aby identifikovala jeho správnosť. K dokladovej inventarizácii nebolo predložené saldokonto otvorených položiek záväzkov k 31. 12. 2021. Preto som sa nemohla

ubezpečiť o správnosti zostatku účtu ako ani o vplyve rozdielu na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

Poznámky účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021, ktoré Obec zostavila neobsahovali úplné a správne údaje v súlade s požiadavkami príslušnej účtovnej legislatívy.

Audit som vykonala 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 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 audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený 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 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 jednotlivo 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 audítorovi 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 obídanie internej kontroly.

- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Obce .
- 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 spochybníť schopnosť Obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná 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 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 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 2021 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 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 konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

29. júna 2022

PROMT AUDIT, spol. s r. o.  
Trstínska cesta 9  
Trnava 917 01  
Licencia SKAU č. 244

Ing. Mária Habartová  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 695



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Mária Habartová", written over the printed name and license information.