

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE ŠTATUTÁRNY ORGÁN A OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE VEĽKÝ
SLAVKOV O OVERENÍ INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2021.**

Názor

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce **VEĽKÝ SLAVKOV** (ďalej aj „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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Veľký Slavkov 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“).

Zdôraznenie skutočností

Bez toho, aby som týmto podmienil svoj názor poukazujem na nasledovné skutočnosti:

- *Obec zaznamenala v overovanom roku neúmerný nárast pohľadávok z nedaňových príjmov až o 66,4 % (v absolútnom vyjadrení z 15 015,92 € na hodnotu 24 986,87 €). Keďže sa jedná o verejné prostriedky, obec je povinná prijať na ich vymoženie i krajné opatrenia (napr. súdne vymáhania, exekúcie, osobitný príjemca a pod.). To sa vzťahuje i na všetky ostatné pohľadávky, keďže podstatná časť pohľadávok sa javí ako ťažko vymožiteľné, resp. nevymožiteľné čo vyjadruje i výška k týmto y vytvorených opravných položiek v hodnote 13 290,49 €.*
- *Keďže z obsahu znenia niektorých prijatých faktúr z oblasti obstarania dlhodobého majetku či jeho technického zhodnotenia, resp. jeho opráv a udržiavania, teda investičnej, resp. prevádzkovej činnosti, nie je možné objektívne identifikovať správnosť účtovania, je potrebné pri likvidácii predmetných faktúr na priloženom Internom doklade, v časti účel uvádzať ďalšie skutočnosti (napr. špecifikácia predmetu dodávky, resp. zainteresovaný objekt) čo umožní správne účtovanie ako i špecifikáciu následného výdavku (kapitálový, bežný) ako i prípadnému odôvodneniu pri následnej kontrole finančných a iných orgánov.*
- *Z hľadiska dodržiavania postupov účtovania je potrebné dôsledne dodržiavať ustanovenia o účtovaní časového rozlíšenia v súvislosti s preúčtovaním zostatkov nevyčerpaných dotácií, teda len vo výške nespotrebovaných prostriedkov.*

Základ pre názor

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.

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 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 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 mohol 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 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.

Iná skutočnosť:

Predmetom tejto správy audítora nie je stanovisko k overeniu súladu Výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou, keďže obec túto zostavuje až ku konsolidovanej účtovnej závierke.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov:

- ***Správa z overenia dodržiavania povinností obce Veľký Slavkov 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 porušila zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení tým, že v rozpore s § 16 ods. 12 neprejedнала návrh záverečného účtu za rok 2021 v termíne do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka a neprejedнала ho ani do termínu vydania tejto správy. Keďže od 1.1.2021 nemá obsadenú funkciu hlavného kontrolóra, nemá spracované ani stanovisko k tomuto záverečnému účtu. Zároveň poukazujem na potrebu dôsledného dodržiavania ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách pri poskytovaní preddavkov na obstaranie majetku ako i čerpaní rezervného fondu.

Veľký Slavkov 26.09.2022



**ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146**