

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Adresát: Štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce

Názor:

Uskutočnil som audit priloženej riadnej ročnej účtovnej závierky, obce Kleňany, 991 10 Kleňany 149, IČO: 00319384, za rok 2021, ktorá obsahuje účtovnú závierku Úč ROPO SFOV 1-01 a 2-01 v podvojnóm účtovníctve zostavenú k 31.12. 2021, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Podľa môjho názoru priložená účtovná závierka poskytuje **pravdivý a objektívny pohľad** na finančnú situáciu obce Kleňany k 31. decembru 2021, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dňu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o účtovníctve/. Bez toho aby som podmieňoval svoj názor, upozorňujem na nutnosť zosúladenia účtov oprávok k stavbám, časového rozlíšenia výnosov a dodávateľov v súvahe a konečných účtoch súvahových

Základ pre názor:

Audit sa uskutočnil 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 Z.z. 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 jednotky 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.

Prí 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, ibaže by mal v úmysle obec zlikvidovať, alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie povinností zákona 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, v rozsahu, ktorom to zákon audítorovi ukladá 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 obídenie 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. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že obec prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- 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.

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. Mój 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 získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil 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 získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností hodnotenej obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností hodnotenej obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v aktuálnom znení som toho názoru, že obec konala v súlade požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách

V Žiline dňa 09. 09. 2022

Audítor: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Audítor SKAU, číslo licencie 242
IČO 361 489 46 IČ DPH: SK1022443301
sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA

PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA

1. Objednávka na audítorské overenie účtovnej závierky

Overenie ročnej účtovnej závierky: Obec Kleňany, 991 10 Kleňany 149, IČO: 00319384, som uskutočnil na základe zmluvy.

2. Údaje o obci

Obec Kleňany

991 10 Kleňany 149, IČO: 00319384 Od 01.01.1991

Obec bola založená v roku 1990 zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Predmet činnosti: Všeobecná verejná správa. Obec - podľa zákona č.369/1990 Zb. je základnou úlohou obce pri výkone samosprávy starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

Štatutárny orgán: Helena Csákyová, starostka obce

3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka obce za účtovné obdobie kalendárneho roka 2021, zostavená 04.02.2022. Ako hladinu významnosti som zvolil 0.2% z majetku obce. Za účtovnú závierku je zodpovedný štatutárny orgán. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z jej výsledkov. Audit bol uskutočnený v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, podľa ktorých je potrebné audit naplánovať a uskutočniť tak, aby som získal objektívne presvedčenie, že závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

4. System vedenia účtovníctva

Spoločnosť účtuje o stave a pohybe majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch a o hospodárskom výsledku v sústave podvojného účtovníctva. Účtovníctvo vedie pani Nikoleta Ličková, podľa zákona 431/2002 Z. z. a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č.

MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné.

platných od 1.1. 2021.

Účtovný rozvrh je spracovaný na podmienky obce a bola v ňom uplatnená rozvinutá podoba účtovej osnovy. Pri určovaní analytických účtov boli zohľadnené aj položky nutné pre zistenie daňového základu. Vnútro podnikové účtovníctvo je organizované tak, aby boli zabezpečené preukázateľné podklady pre potreby finančného účtovníctva.

Účtovníctvo spoločnosti je realizované automatizovaným spôsobom. Systém ústí do spracovania hlavnej účtovej knihy, súvahy a výkazu ziskov a strát. Celkovo možno konštatovať, že spoločnosť vedie účtovníctvo prehľadne a zrozumiteľne. Odchýlky, ktoré sa vyskytli boli priebežne diskutované a odstraňované, považujem ich za nevýznamné. Pozornosť je potrebné venovať účtovaniu vodného.

5. Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti**5.1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok**

DHM a DNM sú evidované a odpisované v súlade s aktuálnym znením zákona o daniach z príjmu č. 595/2003 Zb. t.j. a metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku a metodického usmernenia č. MF/016078/2017-352 zo dňa 25.09.2017 o účtovaní

technického zhodnotenia hmotného a nehmotného majetku. vrátane zmien platných do 31.12. 2021. Majetok je inventarizovaný podľa Opatrenia MF SR k postupom účtovania k 31.12. 2021.

5.2. Pohľadávky

V uplynulom období došlo k nárastu krátkodobých pohľadávok na výšku 1 416 €, oproti minulému obdobiu 956 €.

5.3. Finančné účty

Stav a pohyby finančného majetku v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú aktivitám obce a dosahujú 77 814 €.

5.4. Časové rozlíšenie

Prechodné účty časového rozlíšenia dosahujú k ulímu roka v aktívach výšku 0 €, V pasívach je to významná suma 237 272 €, ako výnosy budúcich období.

5.5. Dlhodobé a krátkodobé záväzky

Táto položka má rovnakú charakteristiku ako 5.2. – pohľadávky, pričom oproti minulému roku došlo k poklesu záväzkov z 149 024 na 10 246 €, keď u dlhodobých došlo k nárastu z 53 € na 67 € a u krátkodobých k poklesu z 6 879 €, oproti 5 295 €.

5.6. Vlastné imanie

Vlastné imanie obce je 757 139 € oproti 719 264 € v roku 2020 a podieľa sa na ňom hospodársky výsledok hodnoteného obdobia.

5.7. Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát

Požadované výkazy Súvaha a Výkaz ziskov strát boli vyplnené vo všetkých položkách. Položky nadväzujú priamo na stavy na príslušných syntetických a analytických účtoch, ktoré boli vykázané v hlavnej účtovej knihe k 31.12. 2021. Obsahové vymedzenie účtovnej závierky je v zásade v súlade s par. par. 17 Zákona o účtovníctve a Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/019605/2017-352 k postupu pri aplikácii § 1 odsek 3 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a Metodické usmernenie MF SR č. MF/007657/2021-352 k uzatvoreniu účtovníctva a zostaveniu individuálnej účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy z 16.1.2021

5.8. Finančná analýza

Celková zadlženosť:

meraná záväzkami k celkovým aktívam je 1,35 %, čo je dobrý stav. Výnosy budúcich období predstavujú 31,34 % celkových pasív.

Likvidita:

Likvidita I, II, i III. stupňa je v priebehu obdobia primeraná druhu činností.

Rentabilita : Rentabilita sa u obcí nehodnotí. Rozpočet aj hospodárenie je prebytkové.

Hospodársky výsledok pred zdanením je **plus 87 142 €**, daňovou analýzou upravený na **daňový základ 0 €**, **disponibilný výsledok je teda 87 142 €**.

V ŽILINE dňa 09.09. 2022

Ing. Marián FAŠKO PhD

Audítora SKAU č. licencie 242,

IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK 1022443301

sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA