

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA
pre poslancov Obecného zastupiteľstva Obce Richnava, 053 51 Richnava 261

Správa z auditu individuálnej účtovnej závierky za rok 2021

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Obce Richnava, 053 51 Richnava 261, 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 spracované k uvedenému dátumu.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Richnava, 053 51 Richnava 261 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 názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Medzi kľúčové záležitosti auditu bez vplyvu na názor k účtovnej závierke definujeme nasledovné problémy, ktoré sa znova opakujú a neriešia. Jedná sa o vymožitelnosť pohľadávok, ktoré sú rozhodujúcim zdrojom finančných príjmov z dôvodu, že za komunálny odpad sa platí z prostriedkov obce, na druhej strane občania neplatia. Jedná sa o čiastku 167 620,96 €, ktorá bude obci chýbať pri riadnom chode samosprávy. Obec je povinná zabezpečiť tieto príjmy ako súčasť príjmovej časti rozpočtu.

Súčasťou auditu je aj preverenie dokumentov, podľa ktorých sa obec riadi. Obec je povinná spracovať smernicu o majetku obce. K novej a schválenej smernici patrí Smernica č. 1/2022 v oblasti nakladania s reprezentačným fondom obce. Smernica sa odvoláva na § 34 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Tento par.- definuje v jednej vete, že obec si túto smernicu spracuje v nevyhnutnom rozsahu. Po preskúmaní účelu použitia vo schválenej smernici upozorňujeme, že smernica v plnom rozsahu dovoľuje financovať pohostenia, dávať dary, príspevky a iné výdaje pre obyvateľov obce. Upozorňujeme, že repre výdavky slúžia len na malé občerstvenia pre tretie osoby. Ostatné výdaje, ktoré sú v tejto smernici definované, zákon o rozpočtových pravidlách nepripúšťa (dary, pohostenia, a pod.). V tejto súvislosti je nutné preveriť zo strany OZ účel použitia finančných prostriedkov z týchto výdavkov. Upresňujeme, že sa jedná o repre výdavky nie o repre fondy, ktorý sa na úrovni verejnej správy z prebytku nevytvára.

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 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. 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 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. Ide o nesprávnosti, ktoré môžu významne ovplyvniť ekonomické rozhodnutia uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej jednotky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor.

Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské 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 uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítorskej spoločnosti, posúdenia rizík a nesprávnosti v účtovnej závierke.

Prí posudzovaní tohto rizika sme zobrali do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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

Auditom sa preverilo aj rozpočtové hospodárenie a vývoj dlhu Obce Richnava 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 dodržiava. Finančné toky ovplyvňujú pohľadávky za komunálny odpad a dane.

Dátum vyhotovenia audítorskej správy: 12. 07. 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

