

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO
AUDÍTORA
K INDIVIDUÁLNEJ
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

OBEC VEĽKÉ LUDINCE

ZA ROK 2021**

RIGHTAUDIT S.R.O.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce VEĽKÉ LUDINCE

Správa z auditu účtovnej závierky

I. Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce VEĽKÉ LUDINCE, IČO: 00 307 637, (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 možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Veľké Ludince k 31. decembru 2021, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

II. Základ pre podmienený názor

Správa audítora k 31.12.2020 bola vydaná so záporným názorom. Preverili sme, či nedostatky v účtovnej závierke za rok 2020 ktoré boli takého rozsahu, že podmienili vydanie záporného názoru boli v účtovnom období roku 2021 odstránené. Podľa nášho zistenia veľká väčšina negatívnych vplyvov na účtovnú závierku z roku 2020 boli odstránené, avšak na verné a pravdivé zobrazenie finančnej situácie obce majú vplyv nasledovné finančné údaje v účtovnej závierke:

1. Pretrváva rozdiel medzi skutočným stavom pokladničnej hotovosti a stavom v hlavnej knihe a ÚZ k 31.12.2021 v celkovej sume 107,57 EUR.
2. Na účte 357 INT, s označením BR SR-INTERREG zostáva rozdiel na strane MD, akoby boli v predstihu čerpané peňažné prostriedky z ešte neprijatých transférov v sume 20.973,20 EUR. V účtovných zápisoch a v skutočnom čerpaní rozpočtových prostriedkov sme však neidentifikovali žiadny peňažný pohyb na tomto účte. Podľa nášho názoru ide o metodicky nesprávne účtovanie na tomto účte s vplyvom na zostatok tohto účtu v účtovnej závierke, ktoré bude potrebné v roku 2022 opraviť.
3. V roku 2021 ste prijali dotáciu na realizáciu komunitného centra, ktorá dotácia bola správne zaúčtovaná na účet 384. Ku dňu účtovnej závierky však neboli z tohto účtu zúčtované oprávky za obdobie od zaradenia komunitného centra (máj 2021) do používania do konca účtovného obdobia. Podľa nášho výpočtu by na tomto účte mali byť v roku 2021 zúčtované oprávky vo výške 3.609, EUR.

4. Na účte 355 – spojovací účet so školou k 31.12.2021 je nulový zostatok. Porovnali sme stav tohto účtu so stavom rovnakého účtu v účtovnej závierke základnej školy. Zostatok tohto účtu v ÚZ základnej školy je 2.246,95 EUR, pričom táto suma mala figurovať na tomto účte aj v hlavnej knihe a v súvahe obce k 31.12.2021. Uvedené vplyvy na správne zobrazenie stavu majetku a záväzkov v súvahe obce k 31.12.2021 v súčte prevyšujú hladinu významnosti na vykonanie, ktorá je stanovená na 15.000,- , ale neprevyšujú hladinu celkovej významnosti 30.000,- EUR, čo je dôvodom na vydanie podmieneného názoru audítora.

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.

III. 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“).

IV. 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:

- a) Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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.
- b) 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 .
- c) Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- d) 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.
- e) 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.

V. 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. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročná správa k 31.12.2021 je spracovaná ako spoločná výročná správa ku konsolidovanej a k individuálnej účtovnej závierke, obsahu ktorej sa vyjadříme v správe ku konsolidovanej účtovnej závierke.

**VI. Správa z overenia dodržiavania povinností obce VĚLKÉ LUDINCE
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 VĚLKÉ LUDINCE konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.



V Nových Zámkoch,
26.9.2022

RIGHTAUDIT s.r.o. Jeruzalemská 39, Nové Zámky,
č. licencie UDVA 381
Ing. Jozef Szekeres – zodp. audítor č.lic.SKAu 476