

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKE**

OBEC OKOLIČNÁ NA OSTROVE

ZA HOSPODÁRSKY ROK 2021

RIGHTAUDIT S.R.O.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce OKOLIČNÁ NA OSTROVE

Správa z auditu účtovnej závierky

I. Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce **OKOLIČNÁ NA OSTROVE**, IČO: 00 306 622, (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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situáciu obce **OKOLIČNÁ NA OSTROVE** 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“).

II. 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.

III. Iná skutočnosť

Účtovnú závierku Obce za rok 2020, ktorý sa skončil k 31.12.2020 auditoval iný audítor ktorý vo svojej správe na túto účtovnú závierku vyjadril podmienený názor. Základ podmieneného názoru tvorí nerozúčtovanie dlhodobých záväzkov voči ŠFRB na krátkodobú časť dlhodobých záväzkov a dlhodobú časť dlhodobých záväzkov, čím v súvahe k 31.12.2020 tieto záväzky boli vykázané len ako dlhodobé, nerozčlenené na krátkodobé so splatnosťou do 12 mesiacov a na dlhodobé so splatnosťou viac ako 12 mesiacov. Tento nedostatok ste v účtovnom období roku 2021 odstránili, záväzky voči ŠFRB sú rozúčtované na analytické účty s označením krátkodobá časť dlhodobých záväzkov a dlhodobá časť dlhodobých záväzkov a v súvahe k 31.12.2021 sú vykázané v členení na krátkodobé a dlhodobé záväzky.

Pri audite finančných údajov účtovnej závierky k 31.12.2021 boli zistené nezrovnalosti ktoré neprevyšovali zvolenú a potvrdenú hladinu významnosti, významnosť na vykonanie a hodnotu minimálnej chybovej tolerancie. Boli predmetom ústneho prejednávania s kompetentnými funkcionármi a zamestnancami Vašej obce pred vydaním správy audítora. Iné pripomienky predchádzajúcich audítorov k finančným údajom majetku a záväzkov k 31.12.2020 ktoré by mohli mať vplyv na počiatkové stavy majetku a záväzkov k 1.1.2021 a aj na konečné zostatky týchto položiek účtovnej závierky k 31.12.2021, okrem členenia dlhodobých záväzkov na krátkodobú časť a dlhodobú časť neboli. Na základe týchto skutočností nemodifikujeme názor audítora.

IV. 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“).

V. 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 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.
- 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 spochybníť 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.

VI. 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 súlade s metodickými usmerneniami MF SR ste nám oznámili, že vypracujete jednu spoločnú výročnú správu k individuálnej a ku konsolidovanej účtovnej závierke.

K informáciám vo výročnej správe sa vyjadríme v našej správe ku konsolidovanej účtovnej závierke. V súlade s metodickými usmerneniami ste nám oznámili, že vypracujete jednu spoločnú výročnú správu k individuálnej a ku konsolidovanej účtovnej závierke.

VII. Správa z overenia dodržiavania povinností obce OKOLIČNÁ NA OSTROVE 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 OKOLIČNÁ NA OSTROVE konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

VIII. Iné skutočnosti

Ako súčasť auditu finančných výkazov účtovnej závierky a dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia Obce sme preverili finančný výkaz FIN 1-12 o rozpočtových príjmoch a výdavkoch a o finančných operáciách k 31.12.2021, na ktorý výkaz nadväzuje záverečný účet obce. Na základe tohto preverenia konštatujeme, že finančné údaje o rozpočtovom hospodárení ktoré Obec uvádza vo svojom záverečnom účte k 31.12.2021 sú v súlade s finančnými údajmi vo výkaze FIN 1-12 Obce k 31.12.2021.



V Nových Zámkoch,
14.10.2022

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