

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostku obce Bellova Ves

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Bellova Ves, 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 vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Bellova Ves 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“).

Po zostavení účtovnej závierky obce vzhľadom na skutočnosť, ktorá nastala v súvislosti s celosvetovo sa šíriacim ochorením COVID-19 identifikujem potenciálny vplyv na finančnú situáciu účtovnej jednotky a rozpočtové hospodárenie. Situácia sa priebežne vyvíja a preto nie je možné v čase vydania tejto správy kvantifikovať potenciálny vplyv na účtovnú jednotku. Akýkoľvek dopad na hospodárenie a celkovú finančnú situáciu zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2022.

Základ pre podmienený názor

Prijatá dotácia od MV SR na UPD vo výške 422,43 € , prijatý príjem zo ŠR na sčítanie obyvateľstva vo výške 2 364,26 € za rok 2021 a za rok 2020 vo výške 1436,00 €, prijatý príjem zo ŠR na Covid 19 vo výške 12 940,00 € a prijatá dotácia na Envirofond vo výške 1 942,23 € neboli zúčtované do výnosov v celkovej výške 19 104,92 €. Domnievam sa, že účtovná jednotka by správnym zaúčtovaním vyplatených odmien za testovanie v kolách Covidu do nákladov vo výške 7 600,00 € a nie priamych na účte 35709 zvýšila náklady. Pri novo zaradenom majetku v 2021 v sume 15 896,00 € bola zaúčtovaná aj dotácia na jeho obstaranie vo výške 9 030,00 € avšak nesprávnym zúčtovaním alikvótnej čiastky z výšky mesačných odpisov sa zúčtovalo z účtu 384 na účte 69403 o 142,98 € viac nakoľko sa vychádzalo z celkových mesačných odpisov. Na účte 3190102 je zostatok -1507,68 € z čoho vyplýva, že prijaté platby od obyvateľov bez výmeru /predpisu /mali byť zúčtované do výnosov .Náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 7 457,02 € a výnosy o 20 612,60€, výsledok hospodárenia pred zdanením by sa zvýšil o 13 155,58 €.

Účtovná jednotka eviduje na účtoch 318 – Pohľadávky- nedaňový príjem za jednotlivé druhy v celkovej sume 6 273,99 €. Účtovná jednotka nevykonala u všetkých druhoch dokladovú inventúru a preto sa nevyjadrujem k správnosti tohto zostatku.

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov . Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Bellova Ves som nezávislá 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 splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starostka obce orgán je zodpovedná 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 starostka obce zodpovedná za zhodnotenie schopnosti obce Bellova Ves 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.

Starostka obce je ďalej zodpovedná 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Bellova Ves 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 mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Bellova Ves.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené starostkou obce.
- Robím záver o tom, či starostka obce 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 Bellova Ves nepretržite pokračovať v činnosti. 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.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Bellova Ves 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 Bellova Ves konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného: obec Bellova Ves porušila § 16, ods.12 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého je povinná prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka a to z vysvetlených dôvodov starostkou obce.

Do dátumu vydania tejto správy obec návrh záverečného účtu neprerokovala.

Bratislava 19.8.2022

Ing. Kováčiková Katarína

SKAU č. 0862
Na piesku 27
821 05 Bratislava



