

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

OBCE Medzianky

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky OBCE Medzianky (ďalej aj „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 vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Medzianky 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“).

Základ pre podmienený názor

- I. Účtovná jednotka vykázala nesprávne prijaté kapitálové transfery na obstaranie dlhodobého majetku v predchádzajúcich účtovných obdobiach na účte 384 - Výnosy budúcich období. Z dostupných podkladov sme nevedeli overiť vykázaný stav, preto sa k správnosti zostatku nevyjadrujeme.
- II. Účtovná jednotka vykázala nesprávne stav dlhodobého hmotného majetku na účte 021 so stavom vykazovaným v evidencii dlhodobého majetku. Účtovná jednotka neidentifikovala zistený rozdiel vo výške 27 092,11 Eur. Z dostupných podkladov sme nevedeli overiť vykázaný stav, preto sa k správnosti zostatku nevyjadrujeme.
- III. Účtovná jednotka vykázala nesprávne stav 022 -Samostatne hnutelných vecí a súboru hnutelných vecí so stavom vykazovaným v evidencii samostatne hnutelných vecí a súboru hnutelných vecí. Účtovná jednotka neidentifikovala zistený rozdiel na účte brutto a netto vo výške 3082,70 Eur. Z dostupných podkladov sme nevedeli overiť vykázaný stav, preto sa k správnosti zostatku nevyjadrujeme.
- IV. Účtovná jednotka neeviduje na pohľadávkach na r. 52 účtovnej závierky sumu nesplatených pohľadávok, pričom podľa Výkazu o dani z nehnuteľnosti je suma nedoplatkov na dani vo výške 545,47 Eur. Z dostupných podkladov sme nevedeli overiť vykázaný stav, preto sa k správnosti zostatku nevyjadrujeme.
- V. Účtovná jednotka eviduje na účte 221 – Bankové účty na r. 88 účtovnej závierky sumu 7 412,26 EUR. Z dostupných podkladov sme overili, že vykázaný stav má byť vo výške 183,06 EUR.
- VI. Účtovná jednotka eviduje na účte 461 – Bankové úvery na r. 174 účtovnej závierky sumu 40 616,14 EUR. Z dostupných podkladov sme overili, že vykázaný stav má byť vo výške 14 020,40EUR.
- VII. Účtovná jednotka neeviduje na účte 231 – Krátkodobé bankové úvery na r. 175 účtovnej závierky zostatok. Z dostupných podkladov sme overili, že vykázaný stav má byť vo výške 26 595,74 EUR.

- VIII. Účtovná jednotka neviduje na účte 321 – Dodávateľia zostatok. Z dostupných podkladov sme overili, že vykázaný stav na účte 321 – Dodávateľia na r. 152 účtovnej závierky má byť vo výške 1 192,92 EUR.

Zdôraznenie skutočnosti

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme, že obec Medzianky nevykonala úplnú inventarizáciu majetku a záväzkov a teda nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva v súlade s §8 ods. 4 zákona o účtovníctve čo môže spôsobiť existenciu záväzkov, ktoré v účtovnej závierke nie sú zahrnuté. Ku dňu vydania správy sme takéto skutočnosti nezistili.

Audit som vykonala 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 Medzianky 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 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.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti OBCE Medzianky 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“).

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 Medzianky 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 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 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 mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol OBCE Medzianky.
- 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 spochybníť schopnosť OBCE Medzianky nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná 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.
- 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.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

II.1 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. Môj 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 získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa OBCE Medzianky 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 získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávne informácie vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

II.2 Správa z overenia dodržiavania povinností OBCE Medzianky 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 Medzianky konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Zdôraznenie skutočností

Obec v roku 2021 nemala zvoleného hlavného kontrolóra ako jej to ukladá §18 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. K overeniu nebola predložená správa hlavného kontrolóra obce.

V Humennom, 9. novembra 2022

Ing. Janka Herpáková
Štatutárny audítorka
Licencia SKAU č. 764
Kochanovce 135, 066 01



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Ing. Janka Herpáková".