

ROČNÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

A

SPRÁVA

NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDÍTOVANÁ SPOLOČNOSŤ

Obec Veľká Čalomija,
konsolidovaná účtovná
závierka účtovnej jednotky
verejnej správy

OBDOBIE

2021

AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Obsah

Obsah	2
ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE.....	3
Identifikačné údaje	3
Príjemca správy	3
Audítované obdobie.....	3
Audítor	3
VÝROK AUDÍTORA	4
PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA.....	7
1. <u>Objednávka na audítorske overenie účtovnej závierky</u>	7
2. <u>Údaje o účtovnej jednotke</u>	7
3. <u>Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti</u>	7
4. <u>Systém vedenia účtovníctva</u>	7
5. <u>Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti</u>	8
5.1. <u>Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok</u>	8
5.2. <u>Pohľadávky</u>	8
5.3. <u>Finančné účty</u>	8
5.4. <u>Časové rozlíšenie</u>	8
5.5. <u>Dlhodobé a krátkodobé záväzky</u>	8
5.6. <u>Vlastné imanie</u>	8
5.7. <u>Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát</u> ..	8
5.8. <u>Finančná analýza</u>	9

Prílohy: 1.konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy
Konsolidovaná súvaha Kons S UJ VS Uč 1-01
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát Kons VZaS UJ VS Uč 2-01
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

ZÁKLADNÉ ÚDAJE O OBCI

Identifikačné údaje

Obec Veľká Čalomija
991 09 Veľká Čalomija 214
IČO: 00319619

Prijemca správy

Štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce

Auditované obdobie

1.1. 2021 – 31.12. 2021

Audítor : Ing. Marián FAŠKO, PhD.

Audítor SKAU č. licencie 242,
IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK102244330
sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Adresát: Štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy**Názor**

Uskutočnil som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy obce Veľká Čalomija, 991 09 Veľká Čalomija 214, IČO: 00319619 za rok 2021 a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu jednotky verejnej správy, ďalej len UJ VS/ k 31. decembru 2021, konsolidovaný výkaz ziskov a strát UJ VS, za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke UJ VS ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód. Konsolidácia sa uskutočnila metódou úplnej konsolidácie

Podľa môjho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka UJ VS poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2021 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny 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 konsolidovanej účtovnej závierky a splnili 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.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny 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, ibaže by mal v úmysle skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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 konsolidovanej 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 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.
- 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 skupiny.
- 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 spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavam dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedám za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávam výhradne zodpovedný za môj názor audítora.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe UJ VS

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou

závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či konsolidovaná výročná správa UJ VS obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe UJ VS zostavenej za rok 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou UJ VS za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa UJ VS obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú som obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

Konsolidovanú výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky mal k dispozícii. Posúdil som, či táto výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadrujem názor:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe UJ VS zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa UJ VS obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Nezistil som významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe UJ VS na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky UJ VS.

V Žiline dňa 06.11. 2022

Audítor: Ing. Marián FAŠKO PhD.

**Audítor SKAU, číslo licencie 242
IČO: 361 489 46, IČ DPH:SK1022443301
sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03, ŽILINA**

PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA

1. Objednávka na audítorské overenie účtovnej závierky

Overenie konsolidovanej ročnej účtovnej závierky **ÚJ VS Obec Veľká Čalomija , 991 09 Veľká Čalomija 90, IČO: 00319619**, som uskutočnil na základe zmluvy.

2. Údaje o konsolidovanom celku**Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke /ÚJ/**

Názov konsolidujúcej ÚJ	Obec Veľká Čalomija IČO: 00319619
Sídlo konsolidujúcej ÚJ	991 09 Veľká Čalomija 90
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej ÚJ	1.1.1991

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej ÚJ	Základná škola internátna rozpočtová organizácia
Sídlo konsolidovanej ÚJ	991 09 Veľká Čalomija 65
Názov konsolidovanej ÚJ	Obecný podnik služieb, príspevková organizácia
Sídlo konsolidovanej ÚJ	991 09 Veľká Čalomija 214

3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna ročná konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy /ďalej KUZ ÚJ VS/ za účtovné obdobie kalendárneho roka 2021, zostavená 15.06. 2022. Ako hladinu významnosti som zvolil 0.2% z majetku konsolidovaného celku. Za účtovnú závierku je zodpovedný štatutárny orgán. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z jej výsledkov. Audit bol uskutočnený v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami, podľa ktorých je potrebné audit naplánovať a uskutočniť tak, aby som získal objektívne presvedčenie, že závierka neobsahuje významné nesprávosti.

4. Systém vedenia účtovníctva

Účtovná jednotka /ďalej len ÚJ/ účtuje o stave a pohybe majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch a o hospodárskom výsledku v sústave podvojného účtovníctva. Účtovníctvo vedie p. Helena Cseriová, podľa zákona 431/2002 Z. z. a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v aktuálnom znení, Účtovný rozvrh je spracovaný na podmienky verejnej správy a bola v ňom uplatnená rozvinutá podoba účtovej osnovy. Pri určovaní analytických účtov boli zohľadnené aj položky nutné pre

zistenie daňového základu. Vnútro skupinové účtovníctvo je organizované tak, aby boli zabezpečené preukázateľné podklady pre potreby finančného účtovníctva.

Účtovníctvo UJ je realizované automatizovaným spôsobom. Systém ústí do spracovania hlavnej účtovej knihy, konsolidovanej súvahy a konsolidovaného výkazu ziskov a strát. Celkovo možno konštatovať, že UJ vedie účtovníctvo prehľadne a zrozumiteľne. Odchýlky, ktoré sa vyskytli boli priebežne diskutované a odstraňované, považujem ich za nevýznamné.

5. Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti

5.1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

DHM a DNM sú evidované a odpisované v častiach konsolidovaného celku súlade s aktuálnym znením zákona o daniach z príjmu č. 595/2003 Zb. t.j. a metodických usmernení č. MF SR o účtovaní technického zhodnotenia hmotného a nehmotného majetku. vrátane zmien platných pre verejnú správu do 31.12. 2021. Majetok je inventarizovaný podľa Opatrenia MF SR k postupom účtovania k 31.12. 2021. Medziročne vzrástol z 2 759 899 € na 2 778 706 €.

5.2. Pohľadávky

V obežnom majetku predstavujú pohľadávky spolu s finančným majetkom rozhodujúce položky. V uplynulom období došlo k poklesu krátkodobých pohľadávok na výšku 16 765 € oproti minulému obdobiu 17 154 €.

5.3. Finančné účty

Stav a pohyby finančného majetku v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú aktivitám UJ a v období došlo k nárastu zo 387 980 €, na 561 970 €

5.4. Časové rozlíšenie

Prechodné účty časového rozlíšenia dosahujú k ultimu roka v aktívach výšku 5 675 €, predovšetkým v nákladoch budúcich období. V pasívach je to suma 2 247 421 €, ako výnosy budúcich období.

5.5. Dlhodobé a krátkodobé záväzky

U záväzkov došlo oproti minulému roku k nárastu záväzkov zo 552 939 €, na 685 103 € keď u dlhodobých došlo k nárastu zo 234 249 €, na 256 203 €, u krátkodobých pokles na 161 954 €, oproti 243 584 €. Zúčtovanie so subjektami verejnej správy vzrástlo z 53 835 € na 245 676 €.

5.6. Vlastné imanie

Vlastné imanie je 552 323 €, pričom v minulom období dosahovalo výšku 548 280 €.

5.7. Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát

Požadované výkazy Konsolidovaná súvaha UJ VS a Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát UJ VS boli vyplnené vo všetkých položkách. Položky nadväzujú priamo na stavy na príslušných syntetických a analytických účtoch, ktoré boli vykázané v hlavnej účtovej knihe k 31.12. 2021. Obsahové vymedzenie účtovnej závierky je v súlade s par. par. 17 Zákona o účtovníctve a Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/019649/2017-352 k postupu pri aplikácii § 9a opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov, ako aj Metodického usmernenia MF SR č. MF/007657/2021-352 k uzatvoreniu účtovníctva a zostaveniu individuálnej účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy z 16.1.2021

5.8. Finančná analýza**Celková zadlženosť:**

meraná záväzkami k celkovým aktívam je 19,65 %. Výnosy budúcich období predstavujú 64,49 % celkových pasív.

Likvidita: Likvidita I, II, i III. stupňa je v priebehu obdobia primeraná druhu činností.

Rentabilita : Rentabilita sa u UJ VS nehodnotí.

Hospodársky výsledok pred zdanením je plus 3 866 €, **daňový základ je 0 €**, daň z príjmov je 0 € a **konečný výsledok je teda 3 866 €**. Hospodárenie UJ VS je prebytkové.

V ŽILINE dňa 06.11. 2022

Ing. Marián FAŠKO PhD

Audítor SKAU č. licencie 242,

IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK 1022443301

sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA