

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKE A K VÝROČNEJ SPRÁVE**

OBEC BÍŇA

ZA HOSPODÁRSKY ROK 2021

RIGHTAUDIT S.R.O.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce BÍŇA
Správa z auditu účtovnej závierky

I. Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce BÍŇA, IČO: 00 308 803, (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 situácie obce BÍŇA 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. Iné skutočnosti

Zmluva o audite účtovnej závierky za rok 2021 bola uzavretá v čase kedy inventarizácia majetku a záväzkov bola už ukončená. Nezúčastnili sme sa fyzickej inventarizácie majetku a dokladovej inventarizácie časti majetku a záväzkov. Použili sme analytické postupy na získanie dostatočnej miery uistenia v správnom zobrazení stavu majetku a záväzkov v účtovnej závierke. Všetky finančné rozdiely v dokladovej inventarizácii majetku a záväzkov ktoré pri našich testoch a prepočtoch vznikli nepresiahli ani jednotlivo ani skupinovo hladinu zvolenej audítorskej významnosti a hodnotu minimálnej chyby. Dávam však do pozornosti vedeniu obce, aby dohliadali na to, že k 31.12.2022 by mala byť vykonaná fyzická inventarizácia dlhodobého majetku. Fyzickú inventarizáciu dlhodobého majetku musia účtovné jednotky podľa platnej účtovnej legislatívy vykonať každé 4 roky. Podľa našich zistení a dostupných údajov posledná inventarizácia dlhodobého majetku bola vykonaná k 31.12.2019 o ktorom je spísaný zoznam dlhodobého majetku v druhovom členení. Spĺňa však charakter

dokladovej a nie fyzickej inventarizácie. Tento zoznam majetku vo finančnom vyjadrení súhlasí s hodnotou majetku v hlavnej knihe a v súvahe k dátumu inventarizácie. Zmeny stavov majetku v rokoch 2020 a 2021 sú riadne zachytené v účtovníctve. Podľa nášho názoru ak by ste pristúpili k fyzickej inventarizácii dlhodobého majetku k 31.12.2022, touto inventarizáciou zistený stav (druh majetku, ich počty a finančné hodnoty) by ste mohli zapracovať do Vami používaného účtovného softvéru, ktorý má subsystem aj na evidenciu majetku. Evidovať dlhodobý majetok ešte stále ručne na papierových kartách majetku môže zapríčiniť najmä matematické rozdiely a chyby v skutočnom počte a hodnote dlhodobého majetku. Zreálnenie stavu a hodnoty dlhodobého majetku by ste mohli dosiahnuť, ak by ste v prípade zistenia nového majetku takýto majetok bol prijatý tak do majetkovej evidencie ako aj do účtovnej evidencie. Ak takýto majetok bude rozsiahli bolo by vhodné na určenie reálnej hodnoty majetku tieto majetky dať ohodnotiť znalcovi a na základe jeho vyjadrenia reálnej ceny majetku prijať takto zistený majetok do účtovníctva. Sme toho názoru, že podobne by ste mali postupovať aj v prípade fyzickej existencie majetku ale bez vyznačenia jej finančnej hodnoty a to tak na karte majetku, ako aj v účtovníctve. Ako príklad uvádzame nulovú pôvodnú hodnotu kultúrneho domu, pričom k tejto nulovej hodnote sú priradené technické zhodnotenia, čím tento majetok má hodnotu len vo výške technického zhodnotenia. Toto doplnenie našej správy nevyvoláva zmenu názoru audítora, vyjadrujeme sa však k tomu, že v prípade podrobnej druhovej, fyzickej a hodnotovej inventarizácii dlhodobého majetku môže dôjsť k zmene jeho doterajšej hodnoty tak v obstarávacích cenách ako aj v zostatkových cenách.

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 jednotlivito 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 obídanie 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. 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 získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či výročná správa obce BÍŇA 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 získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

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



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