

Obec Vinohrady nad Váhom, v zastúpení starostkou obce Ing. Evou Hanusovou

Ing. Marta Serenčėšová
audítor, č. licencie 808
Nitrianska ul. č. 644
925 51 Šintava

Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky

Poskytujeme Vám toto vyhlásenie v súvislosti s auditom účtovnej závierky našej obce za rok končiaci k 31.12.2021, ktorý ste vykonala so zámerom vyjadriť názor, či táto účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky a výsledku jej hospodárenia za uvedený rok v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov /ďalej len „zákon o účtovníctve“/.

Uznávame našu zodpovednosť za úplné a správne vykázanie, zostavenie účtovnej závierky v súlade s platnými slovenskými účtovnými predpismi. Berieme na vedomie, že Vaše overovanie bolo vykonané v súlade so zákonom o audítoroch a zahrnulo teda také testy účtovných záznamov a ďalšie podobné audítorské postupy, ktoré ste považovali za potrebné pre vyslovenie názoru na účtovnú závierku. Sme si vedomí toho, že takéto preverovanie nemusí odhaliť všetky nedostatky.

Vyžiadali sme si také informácie, ktoré sme považovali za nevyhnutné, aby sme mohli urobiť nasledujúce vyhlásenia. Podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia potvrdzujeme nasledujúce skutočnosti:

Účtovná závierka

1. Splnili sme si naše povinnosti vyplývajúce z podmienok stanovených v zmluve o poskytovaní audítorských služieb, týkajúce sa zostavenia účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve.
2. Zaúčtovali sme všetky transakcie za vyššie uvedené účtovné obdobie a vykázali sme ich v účtovnej závierke.
3. Účtovná závierka neobsahuje žiadne významné chyby vrátane tých, ktoré by vznikli vynechaním. Vplyv neopravených chýb nie je ako celok významný, či už v jednotlivých prípadoch alebo súhrne.
4. Metódy oceňovania a významné predpoklady, ktoré sme použili pri účtovných odhadoch, vrátane odhadu reálnej hodnoty, sú primerané.
5. Všetky udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka až po dátum tohto vyhlásenia a pre ktoré zákon o účtovníctve vyžaduje úpravu alebo zverejnenie, boli upravené alebo zverejnené.

- najvýznamnejší vplyv na hodnoty vykázané v účtovnej závierke,
- hlavných predpokladoch týkajúcich sa budúcnosti a ostatných kľúčových zdrojoch pre odhad neistoty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktoré znamenajú významné riziko, že budú dôvodom významných úprav účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v nasledujúcom účtovnom období, vrátane hlavných predpokladov týkajúcich sa budúcich udalostí, ktoré ovplyvňujú triedy rezerv, ako je to požadované v zákone o účtovníctve.

Zámery a plány vedenia účtovnej jednotky a iné informácie, ktoré sú známe iba vedeniu účtovnej jednotky

16. Okrem skutočností zverejnených v účtovnej závierke alebo v poznámkach účtovnej závierky, účtovná jednotka splnila všetky aspekty zmluvných záväzkov, ktorých nesplnenie by mohlo mať významný vplyv na účtovnú závierku, napríklad finančné ukazovatele.
17. Neexistujú žiadne formálne ani neformálne kompenzačné dohody týkajúce sa našich účtov hotovosti a investícií. Okrem skutočností zverejnených v poznámkach účtovnej závierky, nemáme žiadne iné úverové rámce.
18. Nemáme plány ani zámery, ktoré môžu významne zmeniť účtovnú hodnotu alebo klasifikáciu majetku a záväzkov.
19. Nemáme v úmysle ukončiť niektorú z činností a nemáme ani iné plány a úmysly v mene účtovnej jednotky, ktoré by viedli k nadbytočným alebo zastaraným zásobám. V súvahe nie sú vykázané žiadne zásoby, ktorých cena by preyšovala ich obstarávaciu cenu vrátane vlastných nákladov alebo trhovou cenu.

Vlastnícke právo k majetku, klasifikácia a účtovná hodnota majetku, zníženie hodnoty majetku

20. Účtovná jednotka má zákonné právo na všetok majetok a nevyskytujú sa žiadne ťarchy a záložné práva na majetok obce, okrem uvedeného v poznámkach.
21. Neukončili sme žiadnu činnosť počas roka a nemáme v úmysle ukončiť žiadnu činnosť v období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a dňom zostavenia účtovnej závierky.

Rezervy, podmienený majetok a podmienené záväzky, podsúvahové účty

22. Okrem prípadov zverejnených v účtovnej závierke alebo v poznámkach účtovnej závierky neexistujú žiadne:
 - iné záväzky, ktoré majú byť vykázané v účtovnej závierke, ani iný podmienený majetok alebo podmienené záväzky, ktoré majú byť zverejnené v účtovnej závierke v súlade so zákonom o účtovníctve, vrátane záväzkov alebo podmienených záväzkov, ktoré sú dôsledkom ilegálnych alebo pravdepodobne ilegálnych činností
 - aktíva nevykázané v súvahe (podsúvahové účty, operatívna evidencia)

Nepretržité pokračovanie v činnosti

23. Zhodnotili sme schopnosť nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky (going concern), pričom sme brali do úvahy všetky dostupné informácie týkajúce sa budúcnosti, ktorou sa podľa zákona o účtovníctve rozumie obdobie minimálne dvanásť mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Poskytnutie informácií

6. Poskytli sme Vám:

- prístup ku všetkým informáciám, ktoré sú podľa nás potrebné k zostaveniu účtovnej závierky, vrátane účtovných záznamov, dokumentácie a iných podkladov
- ďalšie informácie, ktoré ste od nás požadovali v súvislosti s auditom
- neobmedzený prístup k osobám v rámci obecného úradu, ktoré ste určili ako zodpovedné osoby pre poskytnutie podkladov pre audit

7. Poskytli sme Vám všetky účtovné knihy, podpornú dokumentáciu a všetky zápisy zo zasadnutia príslušných orgánov.

8. Poskytli sme Vám informácie o spriaznených osobách účtovnej jednotky - neboli realizované žiadne ekonomické vzťahy so spriaznenými osobami

9. Potvrdzujeme, že:

- poskytli sme Vám výsledky nášho ohodnotenia rizika, či by účtovná závierka mohla byť významne skreslená z dôvodu podvodu
- nie sú nám známe žiadne podvody alebo možné podvody ovplyvňujúce obec, týkajúce sa manažmentu, zamestnancov, ktorí majú významné postavenie v systéme interných kontrol alebo iných, kde by podvod mohol mať významný vplyv na účtovnú závierku
- nie sú nám známe žiadne obvinenia z podvodu alebo možného podvodu, ovplyvňujúce účtovnú závierku obce oznámené zamestnancami, bývalými zamestnancami, regulačnými orgánmi alebo inými osobami.

V súvislosti s vyššie uvedeným, uznávame našu zodpovednosť za také interné kontroly, ktoré považujeme za nevyhnutné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už z dôvodu podvodu alebo chýb. Predovšetkým uznávame našu zodpovednosť za navrhnutie, implementáciu a zachovávanie interných kontrol, ktoré boli vytvorené na prevenciu a odhaľovanie podvodov a chýb. Oboznámili sme Vás so všetkými nedostatkami v interných kontrolách, ktorých sme si vedomí.

10. Oboznámili sme Vás s našimi vedomosťami o prípadoch skutočného alebo potenciálneho nedodržania zákonov a právnych predpisov, ktorých vplyv by sa mal zohľadniť pri zostavovaní účtovnej závierky – nemáme takú vedomosť.

11. Informovali sme Vás o známych prebiehajúcich alebo možných súdnych sporoch a nárokoch voči účtovnej jednotky, ktorých vplyv by mal byť vzatý do úvahy pri zostavovaní účtovnej závierky - neexistujú žiadne iné významné prebiehajúce alebo potenciálne súdne konania proti našej obci ani žiadne iné významné záležitosti neboli riešené právnikom.

12. Neexistujú žiadne správy, hlásenia od regulačných orgánov, vládnych inštitúcií, daňových úradov, zamestnancov alebo iných strán, ktoré sa týkajú vyšetřovania alebo hlásení nedodržania zákonov a právnych predpisov alebo nedostatkov v postupoch finančného vykazovania alebo iných záležitostí, ktoré by mohli mať významný negatívny vplyv na účtovnú závierku.

13. Neexistujú žiadne, v závierke neuvedené, dohody s finančnými inštitúciami alebo inými stranami, ktoré by mali akýkoľvek významný vplyv na účtovnú závierku, žiadne iné bankové účty obec nemá otvorené a ani neboli poskytnuté žiadne záruky tretím stranám.

14. Zabezpečili sme, aby všetky nevytlačené dáta uložené elektronicky, boli stále k dispozícii v súlade so zákonnými požiadavkami na uchovávanie dát a bolo ich možné v primeranej dobe previesť do tlačenej podoby.

Informácie týkajúce sa kľúčových posúdení a predpokladov, ktoré urobilo vedenie účtovnej jednotky


15. Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli všetky potrebné informácie o:

- úsudkoch, s výnimkou tých, ktoré zahŕňajú odhady, ktoré urobilo vedenie účtovnej jednotky pri dodržiavaní účtovných metód a účtovných zásad účtovnej jednotky, ktoré majú

Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka

24. Všetky udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a ktoré je potrebné v súlade so zákonom o účtovníctve vykázat' alebo zverejniť v účtovnej zvierke, boli vykázané alebo zverejnené.

Štatutárny orgán

Meno a priezvisko:	Ing. Eva Hanusová
Funkcia:	starostka obce
Podpis:	

Vo Vinohradoch nad Váhom, 19.12.2022