

SPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDITOVANÁ SPOLOČNOSŤ	Obec Ipeľské Úpany
OBDOBIE	2021

AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Obsah

Obsah	2
ZÁKLADNÉ ÚDAJE O OBCI	3
Identifikačné údaje	3
Audítované obdobie	3
Audítor	3
VÝROK AUDÍTORA	4
PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA	6
1. <u>Objednávka na audítorske overenie účtovnej závierky</u>	6
2. <u>Údaje o obci</u>	6
3. <u>Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti</u>	6
4. <u>Systém vedenia účtovníctva</u>	6
5. <u>Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti</u>	7
5.1. <u>Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok</u>	7
5.2. <u>Pohľadávky</u>	7
5.3. <u>Finančné účty</u>	7
5.4. <u>Časové rozlíšenie</u>	7
5.5. <u>Dlhodobé a krátkodobé záväzky</u>	7
5.6. <u>Vlastné imanie</u>	7
5.7. <u>Overenie účtovníctva o vecnej stránke analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát</u> ..	7
5.8. <u>Finančná analýza</u>	7

Prílohy: 1. Individuálna účtovná závierka obce v podvojnóm účtovníctve
Uč ROPO SFOV 1-01
Uč ROPO SFOV 2-01
Poznámky

ZÁKLADNÉ ÚDAJE O OBCE

Identifikačné údaje

Obec Ipeľské Úľany
935 82 Ipeľské Úľany 98
IČO: 00587532
DIČ:2021020848

Príjemca 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:SK1022443301
sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Adresát: **Štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce**

Názor:

Uskutočnil som audit priloženej riadnej ročnej účtovnej závierky, obce Ipeľské Úľany, 935 82 Ipeľské Úľany 98, IČO: 00587532, za rok 2021, ktorá obsahuje účtovnú závierku Úč ROPO SFOV 1-01 a 2-01 v podvojnóm účtovníctve zostavenú k 31.12. 2021, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Podľa môjho názoru priložená účtovná závierka poskytuje **pravdivý a objektívny pohľad** na finančnú situáciu obce Ipeľské Úľany k 31. decembru 2021, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o účtovníctve/

Základ pre názor:

Audit sa uskutočnil 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 Z.z. 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 kodexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej jednotky 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.

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, ibaže by mal v úmysle obec zlikvidovať, alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie povinností zákona 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 podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, v rozsahu, ktorom to zákon audítovi ukladá 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 obídenie internej kontroly.

- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol obce.
- 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť 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 auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že obec prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- 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.

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 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.

Správa z overenia dodržiavania povinností hodnotenej obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností hodnotenej obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v aktuálnom znení som toho názoru, že obec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách

V Žiline dňa 01.12. 2022

Audítora: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Audítora 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 ročnej účtovnej závierky: Obec Ipeľské Úľany, 935 82 Ipeľské Úľany 98, IČO: 00587532, som uskutočnil na základe zmluvy.

2. Údaje o obci

Obec Ipeľské Úľany

935 82 Ipeľské Úľany 98, IČO: 00587532 Od 01.01.1991

Obec bola založená v roku 1990 zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Predmet činnosti: Všeobecná verejná správa. Obec - podľa zákona č.369/1990 Zb. je základnou úlohou obce pri výkone samosprávy starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

Štatutárny orgán: Magdaléna Tóthová, starostka obce

3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka obce za účtovné obdobie kalendárneho roka 2021, zostavená 04.02.2022. Ako hladinu významnosti som zvolil 0.2% z majetku obce.

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 štandardmi, podľa ktorých je potrebné audit naplánovať a uskutočniť tak, aby som získal objektívne presvedčenie, že závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

4. Systém vedenia účtovníctva

Spoločnosť účtuje o stave a pohybe majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch a o hospodárskom výsledku v systave podvojného účtovníctva. Účtovníctvo vedie p. Alžbeta Antaliczová i, podľa zákona 431/2002 Z. z. a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné platných od 1.1. 2021.

Účtovný rozvrh je spracovaný na podmienky obce a bola v ňom uplatnená rozvinutá podoba účtovej osnovy. Pri určovaní analytických účtov boli zohľadnené aj položky nutné pre zistenie daňového základu. Vnútro podnikové účtovníctvo je organizované tak, aby boli zabezpečené preukázateľné podklady pre potreby finančného účtovníctva.

Účtovníctvo spoločnosti je realizované automatizovaným spôsobom. Systém ústí do spracovania hlavnej účtovej knihy, súvahy a výkazu ziskov a strát. Celkovo možno konštatovať, že spoločnosť 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 súlade s aktuálnym znením zákona o daniach z príjmu č. 595/2003 Zb. t.j. a metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku a metodického usmernenia č. MF/016078/2017-352 zo dňa 25.09.2017 o účtovaní technického zhodnotenia hmotného a nehmotného majetku. vrátane zmien platných do 31.12. 2021.

Majetok je inventarizovaný podľa Opatrenia MF SR k postupom účtovania k 31.12. 2021. Jeho zostatková hodnota je 237 128 € oproti roku 2020 kedy bola 258 583 €.

5.2. Pohľadávky

V uplynulom období došlo k poklesu krátkodobých pohľadávok. Jeho výška je 3 062 €, oproti minulému obdobiu 5 971 €. K pohľadávkam nie sú vedené opravné položky.

5.3. Finančné účty

Stav a pohyby finančného majetku v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú aktivitám obce a dosahujú 34 648 €, oproti minulému obdobiu 43 095 €.

5.4. Časové rozlíšenie

Prechodné účty časového rozlíšenia dosahujú k ultimu roka v aktívach výšku 805 €. V pasívach je to významná suma 165 021 €, predovšetkým ako výnosy budúcich období.

5.5. Dlhodobé a krátkodobé záväzky

Táto položka má rovnakú charakteristiku ako položka 5.2, pričom oproti minulému roku došlo k poklesu záväzkov zo 121 983 € na 28 684 €, keď u dlhodobých došlo k poklesu z 1 340 € na 1 286 € a u krátkodobých z 8 712 €, oproti 8 668 €. Úvery klesli z 101 231 € na 18 030 €.

5.6. Vlastné imanie

Vlastné imanie obce je 153 769 € oproti 150 874 € v roku 2020 a podieľa sa na ňom hospodársky výsledok hodnoteného obdobia.

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

Požadované výkazy Súvaha a Výkaz ziskov strát 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 zásade v súlade s par. par. 17 Zákona o účtovníctve a Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/019605/2017-352 k postupu pri aplikácii § 1 odsek 3 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a Metodické usmernenie 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 8,25 %. Výnosy budúcich období predstavujú 47,49 % celkových pasív.

Likvidita:

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

Rentabilita : Rentabilita sa u obcí nehodnotí.

Hospodársky výsledok pred zdanením je 2 895 €, daňovou analýzou upravený na **daňový základ 0 €**, a **disponibilný výsledok je teda rovnaký 2 895 €**.

V ŽILINE dňa 01.12. 2022

Ing. Marián FAŠKO PhD

Audítor SKAU č. licencie 242,

IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK 1022443301
sídlu: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA