

**List starostovi a vedeniu Obce Jasenov**

Humenné 06. decembra 2022

Vážený pán starosta,

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky, zostavenej účtovnou jednotkou – Obce Jasenov zostavenej k 31. decembru 2021. V zmysle uzatvorenej Zmluvy a Zákazkového listu Vám po skončení auditu predkladám tento list. Pri overovaní účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021 audítor postupoval v zmysle ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Pri overovaní som sa zamerala na:

- overenie správnosti, prehľadnosti a preukaznosti účtovníctva v zmysle náležitosti zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov
- nadväznosť stavov účtov hlavnej knihy vykázaných ku dňu účtovnej závierky vykonanej k 31.12.2021 na zostavenú súvahu a výkaz ziskov a strát
- bilančnú kontinuitu účtovníctva
- kontrolu vybraných účtovných a prvotných dokladov a účtovných zápisov, správnosť ich zaúčtovania a spôsob vykonávania opráv v účtovníctve v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve
- oceňovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku
- správnosť a úplnosť vykonania účtovných operácií v rámci zostavenia účtovnej závierky
- spôsob a správnosť oceňovania a vykazovania majetku a záväzkov

Zo strany obecného úradu sa auditu zúčastnili: Ing. Slávka Kotvanová, zodpovedná za vedenie účtovníctva.

Pri overovaní boli použité postupy a testy podľa Medzinárodných audítorských štandardov, pričom sa porovnávali a zisťovali:

- finančné informácie bežného a predchádzajúceho obdobia
- vzťahy medzi jednotlivými položkami v rámci účtovného obdobia
- správnosť vykazovania pohľadávok, záväzkov
- časové rozlíšenie
- nepretržitosť trvania účtovnej jednotky.

Na základe výsledkov preskúmania zostavenej konsolidovanej účtovnej závierky audítor konštatuje:

- Že konsolidovaná účtovná závierka obce bola po stránke formálnej vyhotovená v zmysle náležitosti zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení doplnkov a riadne nadväzuje na účtovnú evidenciu. Účtovná závierka je spracovaná na predpísaných formulároch.
- Za účtovnú závierku je zodpovedné vedenie obecného úradu. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vyplýva z výsledkov auditu.
- Predmetom auditu je aj overenie hospodárenia podľa rozpočtu, hospodárenie s finančnými prostriedkami a vývoj dlhu.

- Účtovná jednotka predložila vyhlásenie o úplnosti účtovnej závierky za rok 2020 a prehlásenie, že nevedie súdne spory.
- Ku dňu zostavenia účtovnej závierky obec vykonala všetky uzávierkové účtovné operácie.
- Overovaním bilančnej kontinuity účtovníctva neboli zistené nezrovnalosti. Počiatočné stavy majetkových účtov k 1.1.2021 nadväzujú na konečné stavy účtov vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2020.
- Kontrolou vecnej správnosti údajov vykázaných v účtovnej závierke audítorka konštatuje, že vykázané stavy účtov aktív a pasív ako aj konečné stavy účtov nákladov a výnosov súhlasia so stavmi vykázanými v hlavnej knihe účtov vyhotovenej k 31.12.2021. V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka nezmenila spôsob účtovania, oceňovania, usporiadania jednotlivých položiek v účtovnej závierke.
- Účtovníctvo obce je vedené na primeranej úrovni. Splňa požiadavky zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre obce. Hlavné účtovné knihy zodpovedajú príslušným ustanoveniam zákona o účtovníctve.
- Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná k 31.12.2021. Záznamy a celá dokumentácia je založená a podpísaná zodpovednými osobami.
- Výročná správa v čase auditu účtovnej závierky bola spracovaná a predložená k auditu.
- Obec spracovala k 31.12.2021 tieto dokumenty konsolidovanej ročnej účtovnej závierky:

\* Konsolidovanú hlavnú knihu s celoročnými obratmi za rok 2021

\* Konsolidovaná súvaha Kons S UJ VS Úč 1-01 k 31.12.2021

\* Konsolidovaný výkaz ziskov a strát Kons VZaS Úč 2-01 k 31.12.2021

\* Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2021

Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2021 dáva vierohodný prehľad o jej majetkovej a finančnej situácii.

### **Názor audítora**

Podľa môjho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2021 a konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Overovaním konsolidovaného celku audítorka upozorňuje na záporné vlastné imanie vo výške -30 035,- Eur v spoločnosti JASENOVSKÁ, s.r.o. a na výšku krátkodobých záväzkov, ktoré prekračujú obežný majetok, čím vzniká významná neistota konsolidovaného celku nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Ak spoločnosť JASENOVSKÁ, s.r.o. bude aj naďalej vykazovať mínusové vlastné imanie je povinná postupovať v zmysle zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii v znení neskorších predpisov § 3.

Na základe overenia dodržiavania povinnosti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Jasenov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Na znak toho, že ste tento dokument prečítali, uveďte na konci tohto listu Vaše meno, pracovnú pozíciu, dátum a podpis. Jedno vyhotovenie mi odovzdajte alebo zašlite, bude tvoriť súčasť audítorskej dokumentácie k tejto zákazke.

Tento list je určený výhradne pre potrebu vedenia obce a nesme byť bez nášho písomného súhlasu použitý na iné účely ani poskytnutý tretím osobám.

Pri tejto príležitosti by som Vám a Vaším zamestnancom rada poďakovala za spoluprácu a pomoc v priebehu môjho auditu.

S pozdravom,

Ing. Anna Mamajová  
štatutárny audítor

Prerokované so starostkou obce  
Ing. Lucia Sukeľová

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky  
obce Jasenov

## Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

### Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka **obec Jasenov**, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2021, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2021 a konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

### Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov. Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku som nezávislá podľa ustanovení č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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 konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Jasenov, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve 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 účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

### 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. 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 štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme 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 mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku 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.

### **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

#### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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 vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či konsolidovaná výročná správa obce Jasenov, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Jasenov, 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 zostavenej za rok 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,

- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o konsolidovanom celku a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

dátum správy:

06.12.2022

meno a priezvisko štatutárneho audítora:

Ing. Anna Mamajová

číslo licencie:

SKAU 779

adresa audítora:

Sninská 18, 066 01 Humenné

podpis audítora:



*Anna Mamajová*