

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

**SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH
PRÁVNÝCH PREPISOV, VÝROČNÁ SPRÁVA**

Obec HRUŠOV

Hrušov č.5, 049 43

IČO: 00 328 308

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce HRUŠOV

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce HRUŠOV (ďalej aj „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, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce HRUŠOV 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“).

Základ pre podmienený názor

Predložená dokladová inventarizácia majetku k 31.12.2021, ktorú som dostala k dispozícii bola vypracovaná tak, že zostatok jednotlivých účtov hlavnej knihy bol porovnaný s pohybmi na účtoch hlavnej knihy, čo je totožná informácia. Doklad, ktorý overuje výšku rozsah a opodstatnenosť zostatku jednotlivých účtov v hlavnej knihe musí byť podložený prvotnými účtovnými dokladmi a rozpisom otvorených položiek a v prípade pohľadávok posúdením ich vymožiteľnosti. Môžem konštatovať, že táto inventarizácia dokladuje iba účtovný stav jednotlivých zložiek majetku, pohľadávok a záväzkov.

K niektorým účtom hlavnej knihy som získala podklady nasledovne:

Účtovná jednotka má povinnosť vykonať fyzickú inventarizáciu majetku raz za štyri roky.

Nezískala som informáciu o tom, kedy bola vykonaná inventarizácia majetku a s akým výsledkom.

Dokladová inventarizácia je zhodná so zostatkom v hlavnej knihe.

Zoznam majetku k 31.12.2021 vykazuje zostatok vo výške 1 432 685,50€. Stav v HK je vo výške 1 545 437,55€. Z toho 042 -Kanalizácia vykazuje stav na 042 Obstaranie- 976 418,72€ v majetku sa otvorili karty vo výške 1 030 566,84€. Rozdiel 54 148,12€.

Nedostala som k dispozícii zoznam majetku podľa účtovných tried na odsúhlasenie s účtovnou evidenciou.

Účtovný stav bankových účtov a pokladnice bol odsúhlasený na bankové výpisy a inventarizácia je zhodný s hlavnou knihou.

Pohľadávky z daňových príjmov obce sú vykázané v účtovníctve v hodnote 11880,68€,

v zozname daňových príjmov sa vykazuje stav vo výške 8785,99€. Pohľadávky z nedaňových príjmov v účtovníctve vykazujú zostatok v hlavnej knihe vo výške 3496,74€ v zozname nedaňových príjmov je zostatok vo výške 9863,12€ . Rozdiel je vo výške 3271,69€. Doporúčujem zosúladiť účtovný stav s evidenciou daňovou. Podložiť skutočný zostatok . Na staré pohľadávky vytvoriť Opravnú položku .

Zostatok na účte 331 je 12447,12€, nie je podložená inventarizácia účtu, Takýto účtovný stav je nerelevantný!!!

Zostatok na účte 336 je 515,89€, nie je podložená inventarizácia účtu,

Zostatok na účte 342 je 3866,30€, nie je podložená inventarizácia účtu, takýto stav je nerelevantný!

Zostatok na účte 345 je 0 €, nie je podložená inventarizácia účtu,

V účtovníctve nie je zostatok v rámci Analytických účtov zosúladený účet 318 a 3182, 319 a 3192, 3193, 331 a 3311,3319, 336 a 3361,3362,3365, 342 a 3421,3429,. 345 a 3459.
(predpis nie je vypárovateľný s úhradou so správnou analytickou evidenciou!!)

Audit som vykonala 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 HRUŠOV som nezávislá 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 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 podmienený 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.

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“).

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:

- 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.

- 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 .
- 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 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.
- 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.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

II.1 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.

Posúdila 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 získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti som nezistila ďalšie zistenia, okrem tých uvedených v časti I. tejto správy.

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

V Dlhej Vsi dňa 21.12.2022

Ing. Katarína Górgeiová
Ev.č.lic.SKAU: 00416

Trvale bytom: Šturc 129,
049 55 Dlhá Ves

