

Správa  
z overovania ročnej účtovnej závierky a výročnej správy k 31.12.2021

Organizácia: Obec Zalaba  
IČO: 00587648  
Sídlo: Zalaba 84  
94573 Zalaba

Predmet overovania: Overenie správnosti a úplnosti účtovnej závierky a výročnej správy  
k 31.12.2021

Termín overovania: 21.04.2022 – 09.12.2022

Overenie vykonala: Ing. Henrieta Godány Vaššová, CA  
štatutárny audítor, licencia UDVA č. 1142

Spolupracovali : Ing. Irena Vaššová, CA, č. licencie 31

Prílohy: Individuálna účtovná závierka:  
Výkaz ziskov a strát  
Súvaha  
Poznámky  
Výročná správa

## Správa nezávislého audítora

pre štatutárny orgán a pre členov obecného zastupiteľstva Obce Zalaba

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Podmienení názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Zalaba (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 nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Zalaba 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

Nesprávnym časovým rozlíšením nákladov bol ovplyvnený výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia o 3777 €, čo predstavuje 2,16%.

Účtovná jednotka neúčtovala predpis prijatej investičnej dotácie v minulých obdobiach v prospech účtu 384 vo výške 64.568,03€, čím je ovplyvnený hospodársky výsledok bežného obdobia o podiel dotácie prislúchajúci k ročnému odpisu príslušného DHIM o 1614€, t.j. o 0,93% a tým je zároveň ovplyvnená aj hodnota vlastných zdrojov krytia majetku o zostatkovú hodnotu nerozpustenej dotácie vo výške 59.590,79€.

Účtovná jednotka neúčtovala predpis prijatej investičnej dotácie v minulých obdobiach v prospech účtu 384 vo výške 14.250€, čím je ovplyvnená aj hodnota vlastných zdrojov krytia majetku obce.

Obec v účtovnom období očakávala dotáciu na bežné výdavky súvisiace s organizáciou podujatia v hodnote 14.160€, ktorú nepredpísala do výnosov, čím podhodnotila výnosy bežného obdobia o uvedenú hodnotu.

Účtovná jednotka má v počiatočnom aj v konečnom stave účtovného obdobia 2021 vykázanú nesprávne nižšiu hodnotu na bankovom účte o 12.823,82€, pričom rozdiel nám nebol zdôvodnený a zdokladovaný.

Bol zistený nesúlad medzi inventúrnym súpisom pohľadávok a stavom vykázaných na príslušných účtoch pohľadávok v hlavnej účtovnej knihe, keď pohľadávky v inventúrnom súpise boli vyššie o 2487€.

Účtovná jednotka nepredložila inventúrny súpis dlhodobého majetku preukazujúci správnosť vykázaného stavu dlhodobého majetku.

Účtovná jednotka neúčtovala o odpisoch samostatného hnuteľného a drobného majetku hoci vykazujú zostatkovú cenu, je ovplyvnený výsledok hospodárenia a majetok obce za sledované účtovné obdobie.

Inventarizácia majetku a záväzkov nebola dôsledne vykonaná v zmysle ustanovené §§29 a 30 Zákona o účtovníctve.

Obec nesplnila povinnosť zverejnenia účtovnej závierky a výročnej správy za predchádzajúce účtovné obdobie v zmysle Zákona o účtovníctve.

Obec zverejnila iný schválený rozpočet ako bol schválený obecným zastupiteľstvom.

Poznámky ako tretia súčasť účtovnej závierky nebola dôsledne vypracovaná podľa požiadaviek platných právnych predpisov.

#### Iná skutočnosť

Účtovnú závierku Obce Zalaba za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 09.07.2021 vyjadril nepodmienený názor.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za



audit účtovnej závierky. Od Obce sme nezávislí 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 náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš 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

Našou 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 auditorských 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 audátorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš 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.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Obce. Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme 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 dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme 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.
-

Správy 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. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Obce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho 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 našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

#### Správa z overenia dodržiavania povinností Obce Zalaba 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 konštatujeme, že Obec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Henrieta Godány Vaššová, CA

štatutárny audítor, č. licencie 1142

podpis audítora:

dátum: 09.12.2022

adresa: M.R. Štefánika 78, 94001 Nové Zámky

