



Ing. Emília Lencsésiová

Školská ul. č. 397

Homá Kráľová

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo Obce

### I. Správa z auditu účtovnej závierky

#### Podmieneny názor

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Obce Homá Kráľová (ďalej len Obec), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto 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 k 31. decembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov.

#### Základ pre podmienený názor

- Hodnota dlhodobého majetku (DLM) na inventárnych kartách nesúhlasí s účtovníctvom, z dôvodu nepodchytenia všetkých položiek na kartách. Tým stav DLM v operatívnej evidencii v obstarávacej cene je nižší o 33 081,04 EUR. Oprávky v operatívnej evidencii inventárnych kariet sú vyššie o 256 024,48 EUR, ako v účtovníctve, pravdepodobne z neodpisovania všetkých položiek DLM v minulých obdobiach.
- Hodnota stavieb bola v roku 2017 znížená o hodnotu 316 047,28 EUR, ku ktorému nebol predložený rozpis ani dôvod úpravy.
- Nesúlad medzi hodnotou oprávok a odpisov vo výške 32 089,29 EUR vyplýva z nesprávneho zúčtovania odpisov, ako zníženie účtu 021 namiesto oprávok.
- Prijatá dotácia na zberný dvor vo výške 70 775 EUR bola nesprávne nasmerovaná do výnosov namiesto účtu 384 Výnosy budúcich období.

K vyššie uvedeným položkám som nezískala dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely môjho auditu. Preto som sa nemohla ubezpečiť o vplyve nevysvetlených rozdielov na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (International Standards on Auditing, ISA). Podľa týchto štandardov moja zodpovednosť je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Obce som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutámom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutámom 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 auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný základ a vhodné východisko pre môj názor.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu Obce za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu 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.

#### 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, 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.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu ako audítor 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 mohla 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.
- Vykonávam 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 spochybníť schopnosť Obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v 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.

S osobami poverenými spracovaním som komunikovala okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov, ktoré počas auditu som zistila.

## **II. Správa o ďalších požiadavkách 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 č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej: zákon 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 získala počas auditu účtovnej závierky alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa Obce Horná Kráľová obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- Informácie uvedené v individuálnej výročnej správe zostavenej za rok 2017 nie sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok, v aktívach neobežný majetok je vykázaný v obstarávacej cene, finančný majetok je bez hodnoty pokladnice a cenín a v pasívach výsledok hospodárenia je uvedený v nesprávnej hodnote. Z uvedeného dôvodu hodnota aktív a pasív nie je vybilancovaná.
- Výročná správa neobsahuje všetky informácie podľa zákona o účtovníctve, chýba zmienka najmä o schválení hospodárskeho výsledku a jeho vysporiadaní, o predpokladanom budúcim vývoji činnosti obce a o vplyve činnosti obce na životné prostredie.


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

Správa z overenia dodržiavania povinností Obce podľa požiadaviek zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v Slovenskej republike pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Horná Kráľová konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Hornej Kráľovej, dňa 30. 11. 2021



  
Ing. Emília Lencséssová  
licencia SKAu č. 562  
Horná Kráľová  
Školská č. 397/13