

# **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**z auditu účtovnej závierky**

**SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV  
A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV**

**VÝROČNÁ SPRÁVA**

**k 31.12.2022**

**pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo**

**O B C E**

**L I P O V E C**

**AUGUST 2023**

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce

## L I P O V E C

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Záporný názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Lipovec (ďalej aj „obec“) ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, 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, vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v časti Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Lipovec k 31. decembru 2022 a výsledku 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 záporný názor

- účtovná jednotka nedodrжала bilančnú kontinuitu účtov – 021, 022, 023, 112, 318, 319, 371, 221, 381, 428, 357, 359, 326, 331, 336. Zostatok týchto účtov v hlavnej knihe je k 31.12.2022 odlišný oproti zostatku, ktorý je uvedený vo výkaze Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2022
- účtovná jednotka nevie dostatočne preukázať zostatok účtu 384 – výnosy budúcich období. Vo výkaze Úč ROPO SFOV 1-01 je k 31.12.2022 uvedený zostatok vo výške 801 565,91 €, zostatková hodnota majetku, ktorý obec obstarala z cudzích zdrojov je podľa evidencie majetku k 31.12.2022 vo výške 332 008,25 €. Nájomné prijaté vopred obec eviduje vo výške 2 628,00 €. Zostatok finančných prostriedkov vo výške 420 426,84 € je zostatok nevyčerpanej dotácie z NDS (má byť účtované na účte 372). Rozdiel vo výške 46 502,82 € nie je vydokladovaný.
- účtovná jednotka kúpnu zmluvou obstarala za kúpnu cenu 1,00 € verejné osvetlenie, dopravné značenie a dažďovú kanalizáciu. Ak pri odplatnom nadobudnutí vznikne významný rozdiel medzi vyššou trhovou cenou a obstarávacou cenou, neprihliada sa na obstarávaciu cenu a rozdiel medzi trhovou a obstarávacou cenou sa účtuje súvzťažne s účtom 384 – Výnosy budúcich období. Obec nezabezpečila ocenenie obstaraného dlhodobého majetku trhovou cenou, čím sú podľa môjho názoru významne podhodnotené celkové aktíva aj pasíva obce.
- účtovná jednotka predložila do registra účtovných závierok účtovnú závierku k 31.12.2022 dňa 1.5.2023, čím porušila § 1 Opatrenia MF SR z 5.12.2007 č.MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, PO, ŠF, obce a VUC uverejneného vo Finančnom spravodajcovi č.12/2007 v znení neskorších zmien a doplnkov.
- účtovná jednotka na účte 521 – mzdové náklady vykazuje vyšší zostatok oproti ročným mzdovým nákladom uvedeným v ročnej rekapitulácii zo mzdového softvéru o sumu 33 542,90 €

- Účtovná jednotka v **tab.č.12 poznámok k IUZ** uviedla nesprávny údaj :
  - informácie o upravenom rozpočte bežných a kapitálových príjmov:
    - zverejnený údaj 2 151 458,34 €
    - skutočný údaj (výkaz FIN 1-12) 408 549,72 €
- Účtovná jednotka **neuviedla v tab.č.15 poznámok k IUZ** v riadku 1 a v riadku 2 zostatok návratnej finančnej výpomoci z MFSR v sume 15 374,00 €

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 Lipovec 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 Lipovec 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Lipovec podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 mohla navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Lipovec.
- 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 Lipovec 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 auditorských 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.

### **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. 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 Lipovec 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 2022 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 neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

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

Upozorňujem však na nasledovné nedostatky:

- účtovná jednotka prijala kapitálový transfer z environmentálneho fondu vo výške 1 701 512,00 € ako bežný príjem (EK 312002)
- rezervný fond pri jeho použití nebol zapojený do príjmu cez príjmovú finančnú operáciu EK 454001 – **evidencia rezervného fondu nie je preukázateľná**
- výsledok hospodárenia vo výkaze FIN 1-12 je vykázaný nesprávne – po vylúčení účelovo určených finančných prostriedkov je **upravený výsledok rozpočtového hospodárenia záporný**

Iné skutočnosti

Audit účtovnej závierky obce Lipovec za rok končiaci sa 31. decembra 2021 vykonala iná audítorka, ktorá dňa 8. júna 2022 vyjadrila k tejto účtovnej závierke nemodifikovaný názor.

Kamenná Poruba, 9. augusta 2023

Ing. Mária Kasmanová  
Licencia UDVA č. 1114  
Hlavná 6/3  
013 14 Kamenná Poruba

