

**Správa o priebehu auditu finančných výkazov účtovnej závierky  
a výročnej správy za rok 2020**

## **MALÉ KOSIHY**

**Dňa 24.8.2021**

**Účtovné obdobie 1.1.2020-31.12.2020**

## **Vážené zastupiteľstvo, vážené vedenie obce**

V súlade so zmluvou o poskytnutí audítorských služieb vykonávame audit finančných výkazov účtovnej závierky a výročnej správy, súčasťou ktorých je záverečný účet zostavený podľa pravidiel rozpočtového hospodárenia.

Audit finančných výkazov účtovnej závierky k 31.12.2020 je pre Vašu účtovnú jednotku povinným auditom. Audit vykonávame v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami ISA, pričom audit vykonávame tak, aby sme získali primerané uistenie, že auditovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti a výročná správa je zostavená v súlade s požiadavkami zákona o účtovníctve a hodnotí a prezentuje finančné údaje účtovnej závierky bez skreslenia. Touto cestou dávame na vedomie vedeniu Obce, že audit nie je primárne navrhnutý na identifikáciu podvodov, nedostatkov, chýb a iných nezrovnalostí, ak by takéto existovali, vzhľadom k čomu nie je možné očakávať, že audit všetky takéto podvody, nedostatky, chyby či iné nezrovnalosti nutne objaví.

### **I. Prístup audítora k zákazke auditu**

Zákazku auditu sme prijali na druhý augustový týždeň. Audit sme zahájili vyžiadaním elektronických dokumentov z účtovníctva obce, výkazy individuálnej účtovnej závierky, finančné výkazy o rozpočtovom hospodárení a návrh záverečného účtu spolu s výročnou správou a preskúmaním tých dokumentov zverejnených na web stránke obce, ktoré súvisia s predmetom auditu. Zo získaných elektronických informácií a na základe poznania Vašej obce z auditu účtovnej závierky za predchádzajúci rok sme posúdili a analyzovali či neexistujú významné riziká ktoré by mohli ovplyvniť Vami prezentované finančné údaje v účtovnej závierke. Preverovali sme, či neexistujú významné medziročné finančné, alebo nefinančné zmeny vo Vašej účtovnej jednotke. Vykonali sme predbežnú analýzu účtovných okruhov príjmov a výdavkov, ku ktorej sme okrem vyššie menovaných dokumentov a informácií využili:

- viacročné poznanie Vašej účtovnej jednotky,
- dlhoročné pozitívne výsledky auditu a ustálený nemodifikovaný názor audítora,
- poznanie finančných výsledkov hospodárenia minimálne z 3 predchádzajúcich účtovných období,
- viacročné poznatky o spoľahlivosti vnútorných kontrol, o účtovnom systéme Vašej účtovnej jednotky, o systéme plánovania, kontroly a hodnotenia rozpočtových príjmov a výdavkov.

Na základe tejto analýzy sme získali primerané uistenie, že aj napriek nepriaznivej všeobecnej ekonomickej a hospodárskej situácii nielen na Slovensku ale aj v Európskej únii ktorá bola zapríčinená pandémiou Covid-19, a má priamy vplyv aj na hospodárenie samospráv, vo Vašej účtovnej jednotke nedošlo k takým významným medziročným zmenám a výkyvom príjmov a výdavkov ktoré by významne mali zmeniť náš audítorský prístup k auditu účtovnej závierky a že by ohrozili zabezpečenie príjmov a financovanie výdavkov v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia.

## **II. Predmet auditu**

Predmetom auditu je hospodársky rok 2020, pričom sme sa zamerali na nasledovné oblasti:

- individuálna účtovná závierka Obce,
- záverečný účet a výročná správa Obce,
- správnosť metodiky vedenia účtovníctva, inventarizácia majetku a záväzkov,
- fungovanie interného kontrolného systému,
- overenie existencie súdnych sporov,
- dodržiavanie súvisiacich platných legislatívnych predpisov,
- zverejňovanie závierok a výročných správ v Registri ÚZ,
- oboznámenie sa s účtovným a kontrolným systémom,
- predbežné analytické testy medziročných zmien a substantívne testy finančných údajov účtovnej závierky.

K dnešnému dňu sme vykonali plánované úkony auditu individuálnej účtovnej závierky, posúdenie výsledkov rozpočtového hospodárenia, overenie údajov výročnej správy a záverečného účtu. Vykonané audítorské úkony postačia k vydaniu správy audítora k individuálnej účtovnej závierke a k výročnej správe.

## **III. Identifikácia účtovnej jednotky, zmien a posúdenie rizík v ÚZ, v pokračovaní v činnosti počas a po pandémie COVID-19**

Prvé analytické postupy nášho auditu boli zamerané na analýzu rizík významných medziročných zmien na finančné údaje účtovnej závierky. Na základe nami získaných informácií v ekonomickej činnosti Obce v roku 2020 neboli významné medziročné zmeny, nebol identifikovaný zásadne rozdielny prístup manažmentu obce k naplneniu plánovaných rozpočtových príjmov a k čerpaniu výdavkov rozpočtu. Nezistili sme významné zmeny v predmete činnosti, v oblastiach finančného hospodárenia, v stratégii financovania, v perspektívach rozvoja, v štruktúre a členení zamestnancov, v organizácii administratívy, účtovníctva a internej kontroly.

Hospodársky a rozpočtový rok 2020 bol významne ovplyvnený celosvetovou pandemiou COVID-19. Napriek zhoršenému ekonomickému prostrediu Vaša Obec k 31.12.2020 vykazuje podľa nášho hodnotenia pozitívne výsledky rozpočtového hospodárenia, ktoré sú prezentované v záverečnom účte. Výpadok pôvodne plánovaných rozpočtových príjmov najmä v bežnej činnosti priniesol so sebou reguláciu na strane rozpočtových výdavkov, čím likvidita a finančná stabilita Obce v roku 2020 nebola ohrozená a Obec sa nedostala do pásma ohrozenia zadĺženosti.

## **IV. Zistenia, pripomienky a názory z auditu individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2020**

Audit finančných údajov účtovnej závierky za rok 2020 nadväzuje na audit ÚZ 2019. Pri audite ÚZ 2020 sme medzi inými vychádzali z pozitívnych zistení z auditu ÚZ roku 2019, ale aj predchádzajúcich rokov. V priebehu doterajšieho auditu neboli identifikované také riziká nesprávností, ktoré by ovplyvnili očakávaný nemodifikovaný názor audítora,



a to ani vo vedení účtovníctva a zostavení účtovnej zvierky, ani v spracovaní a hodnotení rozpočtového hospodárenia, financovania činnosti, ani v internom kontrolnom systéme a ani v riadiacej činnosti manažmentu. Metodika vedenia účtovníctva zostáva na veľmi dobrej úrovni, nemáme také pripomienky na ktoré by bolo treba písomne upozorniť. Odborné názory k spôsobe a metodike vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej zvierky sme počas auditu so zamestnancami ekonomického úseku priebežne prerokovávali.

Nezúčastnili sme sa fyzickej inventarizácie majetku. Počas nášho auditu sme dohliadali a k našim audítorským testom získavali finančné údaje z fyzickej inventarizácie dlhodobého majetku a dokladovej inventarizácie ostatného majetku a záväzkov. Substantívnymi testami sme zmiernili prirodzené riziko náhodných finančných nedostatkov v prezentácii majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v ÚZ k 31.12.2020. Počas nášho testovania sme nezistili nedostatky, ktoré by sa priblížili k hladine významnosti, významnosti na vykonanie a tolerancie chýb, respektíve by spochybnili a vo významnej miere ovplyvnili verné zobrazenie majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnej zvierke k 31.12.2020.

## V. Rozpočtové hospodárenie

Rozpočtové hospodárenie Vašej Obce je zhodnotené v záverečnom účte. Počas auditu výkazov účtovnej závierky a metodiky vedenia účtovníctva sme nenarazili na také finančné operácie, ktoré by mali mať vplyv na výsledok rozpočtového hospodárenia ktorý uvádzate v záverečnom účte.

<b>Rozpočtové obdobie 2020</b>	Plán v EUR	Skutočnosť v EUR	Rozdiel
Príjmy bežného rozp.	199027	185701	-13326
Príjmy kapit.rozp.	0	0	0
Príjmy z fin. operácií	6609	6409	-200
<b>PRÍJMY SPOLU</b>	<b>205636</b>	<b>192110</b>	<b>-13526</b>
Výdavky bežného rozp.	198223	161276	-36947
<b>Prebytok / schodok bežného rozpočtu</b>	<b>804</b>	<b>24425</b>	<b>23621</b>
Výdavky kapitálového rozpočtu	5613	3613	-2000
<b>Prebytok / Schodok kapitálového rozp.</b>	<b>-5613</b>	<b>-3613</b>	<b>2000</b>
Výdavky z finančných operácií	1800	1424	-376
<b>Prebytok finančných operácií</b>	<b>4809</b>	<b>4985</b>	<b>176</b>
<b>VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>205636</b>	<b>166313</b>	<b>-39323</b>
<b>VÝSLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA BEZ FINANČNÝCH OPERACÍÍ</b>	<b>-4809</b>	<b>20812</b>	<b>25621</b>
<b>VÝLEDEK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA</b>	<b>0</b>	<b>25797</b>	<b>25797</b>


**RIGHTAUDIT, s.r.o.**

mstá 39

VÉ ZÁMKY

DIČ: 2023713868

V Nových Zámkoch,  
Dňa 24.8.2021

  
Rightaudit s.r.o.  
Ing. Jozef Szekeres, konateľ spol. a zodpovedný audítor