

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky
obec Krásnohorské Podhradie**

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Krásnohorské Podhradie, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.decembru 2022, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2022 a konsolidovaného 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 podmienený názor

Individuálna účtovná závierka obce

V roku 2022 obec prijala dar „Protipovodňový vozík – súprava“ v obstarávacej cene u darcu 14.359 €. Prijatý dar nebol vykázaný ako dlhodobý majetok a výnosy budúcich období v účtovnej závierke obce. Bezodplatne nadobudnutý majetok sa oceňuje reálnou hodnotou.

V roku 2022 obec prijala dar „Cisternová automobilová striekačka malá“ v obstarávacej cene u darcu 114.813,60 €. Prijatý dar nebol vykázaný ako dlhodobý majetok a výnosy budúcich období v účtovnej závierke obce. Bezodplatne nadobudnutý majetok sa oceňuje reálnou hodnotou.

Vyúčtovacie faktúry za rok 2022 vo výške 3.710,94 € (preplatky) obec vykazuje na účte 321 – Dodávatelia s mínusovým znamienkom. Preplatky z vyúčtovania energií sa v účtovníctve vykazujú ako pohľadávky na účte 315 – Ostatné pohľadávky.

Došlé faktúry týkajúce sa účtovného obdobia 2021 od spoločnosti Brantner Gemer s.r.o. spolu vo výške 13.769,68 € za zber a uloženie odpadu za 12/2021 boli vykázané do nákladov roka 2022.

Krátkodobé záväzky obce k 31.12.2022 vykázané v účtovnej závierke sú vo výške 104.949,59 €, z toho neuhradené záväzky týkajúce sa kapitálového výdavku uhradené v roku 2023 v sume 2.833 €. Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankových účtoch k 31.12.2022 je vo výške 28.100,10 €, z toho účelovo viazané finančné prostriedky sú vo výške 3.075,16 €. Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. Obec má krátkodobé záväzky nekryté finančnými prostriedkami vo výške 77.092 €.

Individuálna účtovná závierka rozpočtovej organizácie obce - Základná škola s materskou školou – Alapiskola és Óvoda, Lipová 115, Krásnohorské Podhradie – Krasznahorkaváralja

Základná škola v roku 2022 obstarala prvky na detské ihrisko vo výške 12.459 €. Obstaranie bolo financované z finančného príspevku na výchovu a vzdelávanie detí materskej školy (nenormatívne finančné prostriedky od MŠVVaŠ SR). Finančný príspevok vykázal zriaďovateľ v rozpočte v rámci bežných príjmov. Výdavky na úhradu faktúr za obstaranie prvkov detského ihriska vykázala základná škola v rámci bežných výdavkov. Obstarané prvky detského ihriska základná škola vykázala v rámci dlhodobého majetku v obstarávacej cene 12.459 €. Obstaranie dlhodobého majetku sa financuje z kapitálových výdavkov.

Pri evidovaní dlhodobého majetku sa rozpočtová organizácia riadi vnútorným predpisom zriaďovateľa. Základná škola zaradila do drobného dlhodobého hmotného majetku 4 pružinové hojdačky v obstarávacej cene 519 € / kus. Podľa vnútorného predpisu zriaďovateľa mali byť dané položky zaradené do drobného hmotného majetku a evidované v operatívno-technickej evidencii.

Krátkodobé záväzky základnej školy k 31.12.2022 vykázané v účtovnej závierke sú vo výške 54.586,27 €, z toho záväzky po lehote splatnosti sú vo výške 12.894,54 €. Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankových účtoch k 31.12.2022 je vo výške 11.510,68 €, z toho účelovo viazané finančné prostriedky sociálneho fondu sú vo výške 3.931,83 €. Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Individuálna účtovná závierka rozpočtovej organizácie obce - Základná škola Krásnohorské Podhradie

Základná škola má vedľajšie hospodárenie – školskú jedáleň. Základná škola nevykazuje samostatne výnosy školského stravovacieho zariadenia.

Na základe predloženého Oznámenia o počte odstravovaných obedov bola preukázaná výška použitej dotácie na stravu detí v hmotnej núdzi. Škola použitú dotáciu vo výške 20.741,50€ vykázala ako tržbu z predaja služieb na účte 602 v rámci predpisu stravy a pri zúčtovaní poskytnutého transferu ako Výnos samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy na účte 693. Výnosy bežného obdobia mali byť nižšie o 20.741,50€.

Základná škola vykazuje majetok školskej jedálne v celkovej výške 37.311,19 € a záväzky školskej jedálne vo výške 32.909,79 €. Rozdiel medzi majetkom a záväzkami školskej jedálne je vo výške 4.401,4 €.

Krátkodobé záväzky školy vykázané na riadku 151 súvahy sú vo výške 83.199,54 €. Iné krátkodobé záväzky z titulu zrážok zo miezd boli vykázané ako dlhodobé záväzky na riadku 149 súvahy vo výške 303,08 €. Základná škola disponuje finančnými prostriedkami vo výške 79.398 €, z ktorých sú účelovo viazanými finančnými prostriedkami zostatok potravinového účtu 310,92 €, zostatok na účte sociálneho fondu 1.825,64€, zostatok dotácie na stravu vo výške 21.911,50€. Základná škola nemá dostatok prostriedkov na úhradu záväzkov bežného obdobia, keďže po zohľadnení účelovo viazaných prostriedkov je zostatok prostriedkov 55.350,21€, ktoré nepostačujú ani na úhradu mzdových záväzkov za december. Mzdové záväzky za december 2022 sú vo výške 70 511 €. Na bankovom účte viazaných prostriedkov je o 15.211 € nižší zostatok.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Krásnohorské Podhradie, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, tak aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské 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 audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- 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 audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť konsolidovaného celku 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 audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Krásnohorské Podhradie, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú konsolidovanej účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Rožňava, 06. júna 2023

GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova ul. č. 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195




Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021