

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Ochtiná

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Ochtiná, 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 nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Ochtiná k 31. decembru 2022 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

Obec vykazuje v účtovnej závierke a v evidencii dlhodobého majetku pozemky vo výške 8.655,91 €. Výmera pozemkov podľa listov vlastníctva je 270.694 m². Obec nepreukázala správnosť ocenenia pozemkov.

Tržby z predaja majetku vo výške 1.147,00 € boli vykázané ako tržby za služby. Úbytok pozemkov nebolo v účtovníctve vykázaný.

Medzi položkami stavieb v evidencii dlhodobého majetku a stavbami zapísanými na listoch vlastníctva obce bol zistený nesúlad. Na výpise z katastra nehnuteľností obce sú stavby, ktoré boli zbúrané.

Úbytok samostatných hnutelných vecí vo výške 850,00 € je vykázaný ako úbytok drobného dlhodobého hmotného majetku.

V roku 2020 bola zápisom do obchodného registra zriadená dcérska obchodná spoločnosť – Sociálny podnik obce Ochtiná, s.r.o.. Obec v účtovnej závierke nevykázala majetkový podiel na účte 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke. Splatenie vkladu vo výške 5.000,00 € obec vykázala v roku 2022 ako náklady na služby.

Nominálna hodnota akcií spoločnosti Východoslovenská vodárenská spoločnosť a.s. je 569,93 € nižšia ako vykázané v účtovnej závierke.

Oprávky k stavbám vykázané v účtovnej závierke sú uvedené vyššie o 12.359,50 € ako v evidencii majetku.

Oprávky k samostatne hnutelným veciam vykázané v účtovnej závierke sú uvedené vyššie o 1.102,79 € ako v evidencii majetku.

Oprávky k dopravným prostriedkom vykázané v účtovnej závierke sú uvedené nižšie o 1.537,00 € ako v evidencii majetku.

Zostatková cena drobného dlhodobého majetku podľa účtovnej závierky je vo výške 1.733,09 €. Výška oprávok drobnému dlhodobému majetku a výška zostatkovej ceny drobného dlhodobého majetku nie je preukázaná.

Daňové a nedaňové pohľadávky obec vykázala v účtovnej závierke vo výške 21.134,16 €. Pohľadávky po lehote splatnosti nad jeden rok sú vo výške 17.140,92 €. Obec v účtovnej závierke nezobrazila riziko zníženia hodnoty pohľadávok tvorbou opravnej položky vo výške 17.140,92 €. Evidencia pohľadávok nad jeden rok po lehote splatnosti bola predložená z časti. Obec pravidlá tvorby opravných položiek nezverejnila v poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III. B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok, kde uviedla, že všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti. Obec mala v skutočnosti všetky pohľadávky po lehote splatnosti.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 8: k č. IV. B – Závazky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť záväzkov, kde uviedla, že všetky záväzky sú v lehote splatnosti. Obec v skutočnosti má záväzky po lehote splatnosti vo výške 5.340,24 € z toho po lehote splatnosti nad 60 dní vo výške 3.615,00 €.

Rezervu na audit účtovnej závierky vo výške 720 € obec nevytvorila.

Obec neinventarizovala zostatok na účte 384 – Výnosy budúcich období. Správnosť zostatku účtu 384 – Výnosy budúcich období a výšky zúčtovania kapitálových transferov do výnosov bežného účtovného obdobia za rok 2022 nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

V roku 2022 obec obdržala kapitálový transfer na novostavbu MŠ vedenú ako majetok v obstaraní v sume 83.179,86 €, avšak tento transfer jendorázovo zúčtovala výnosy z bežných transferov. Zostatok účtu 384 – Výnosy budúcich období mal byť k 31.12.2022 vyššie o túto sumu.

Výnosy z miestnych daní a poplatkov vo výške 17.400,00 € sú vykázané ako tržby z predaja služieb.

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 Ochtiná 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 podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce 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 Ochtiná 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.

Starosta obce 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 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.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Ochtiná podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 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 obce Ochtiná .

- 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 spochybníť schopnosť obce Ochtiná 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 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.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš 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 Ochtiná 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 2022 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 konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Ochtiná podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Ochtiná konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor


Obec vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách uvádza nižšie kapitálové výdavky ako bolo obstaranie dlhodobého majetku počas roka 2022 o 9.585,14 €.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok je prebytok vo výške 50.769,83 €; čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 65.435,45 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 14.665,62 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je pokles finančných prostriedkov o 15.361,13 €, z toho pokles finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 157,68 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 537,83 €.

Rožňava, 26. júla 2023

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




Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021