

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Červenica pri Sabinove

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Červenica pri Sabinove, ktorá obsahuje súvažu 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 Červenica pri Sabinove 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

Niektoré konečné zostatky na účtoch hlavnej knihy k 31.12.2022 nenadväzujú na konečné zostatky vykázané na súvahe, ide o účty: 042, 081, 083, 384, 551, 611 a 694. Celkový rozdiel je vo výške 5.654,08 €.

V účtovnej závierke obec vykazuje stavby vo výške 2.334.989,87 €. Podľa predloženej evidencie stavby sú vo výške 2.338.011,47 €. Rozdiel tvorí „Rolovacia brána PZ-malá“ s inventárnym číslom 815/004/4 v obstarávacej cene 3.021,60 €, ktorá bola zaradená do evidencie majetku, ale nebol zaúčtovaný prírastok na účte 021, zostalo to na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Predložená evidencia oprávok k účtu 081 – Oprávky k stavbám nenadväzuje na účtovníctvo. Oprávky k stavbám vykázané v účtovnej závierke sú o 6.579,33 € nižšie.

V účtovnej závierke obec vykazuje samostatne hnutelné veci vo výške 16.051,11 €. Podľa predloženej evidencie samostatne hnutelné veci sú vo výške 12.244,33 €. Rozdiel tvorí prírastok majetku za rok 2022 na účte 022 vo výške 3.806,78 €. Obstarané položky boli financované z bežných výdavkov, nemajú byť v majetku.

V účtovnej závierke obec vykazuje drobný dlhodobý hmotný majetok vo výške 40.036,78 €. Podľa predloženej evidencie drobný dlhodobý hmotný majetok je vo výške 29.674,50 €.

Predložená evidencia oprávok k účtu 088 – Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku nenadväzuje na účtovníctvo. Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku vykázané v účtovnej závierke sú o 9.240,28 € vyššie.

Obec v účtovnej závierke vykazuje pozemky vo výške 58.036,66 €. Podľa predloženej evidencie pozemky sú vo výške 58.462,66 €. Evidencia majetku nie je podľa položiek a nie je ju možné odsúhlasiť na listy vlastníctva.

Obec v účtovnej závierke vykazuje neukončené investície vo výške 91.184,69 €. Neukončené investície, ku ktorým obec nepredložila účtovnú evidenciu sú vo výške 72.808,31 €. Obec netvorí opravné položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku.

Zostatok účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v skutočnosti mal byť nižší o 10.507,68 €. Položky „Rolovacia brána PZ“ s inventárnym číslom 815/004/3 a „Rolovacia brána PZ-malá“ s inventárnym číslom 815/004/4 boli už zaradené do evidencie majetku.

Obec v účtovnej závierke vykazuje odpisy k dlhodobému majetku vo výške 73.584 €. Podľa predloženej evidencie odpisy dlhodobého majetku sú vo výške 72.619,73 €.

Zostatok finančných prostriedkov v pokladni je vo výške 1.083,32 € a zostatok finančných prostriedkov na bankových účtoch je vo výške 205.126,51 €. Na súvahe zostatok v pokladni a na banke je uvedený spolu na riadku 088 Bankové účty.

Obec vykazuje na účte 324 - Prijaté preddavky zostatok vo výške 5.738,85 €. Podľa informácií získaných pri audite zostatok predstavuje prijaté preddavky za stravu v školskej jedálni. Správnosť zostatku nebola preukázaná účtovnou evidenciou.

Mzdové náklady sú podľa evidencie miezd o 2.816,83 € nižšie ako vykázané v účtovnej závierke.

Náklady na zákonné sociálne poistenie sú podľa evidencie miezd o 1.276,37 € vyššie ako vykázané v účtovnej závierke.

Obec nadobudla na základe Darovacej zmluvy č. p.: KRHZ-PO-VO-282-020/2022 IVECO CAS 15. Majetok bol zaradený v zostatkovej hodnote vozidla po odpise hmotného majetku u darcu k 31.3.2022 vo výške 41.458,60 €. Hasičské vozidlo nadobudnuté bezodplatne malo byť ocenené reálnou hodnotou.

Obec dňa 31.7.2022 zaradila do majetku IVECO CAS 15, ktorý bol obstaraný bezodplatne. Obec vo vzťahu k danej položke zúčtovala výnosy budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia iba za jeden mesiac, to je vo výške 864 €. Zúčtovanie za rok 2022 malo byť vyššie o 4.318,33 €.

Obec je osobitným príjemcom štátnych sociálnych dávok, ktoré vykazuje ako výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 1.619,60 €. Ak je obec osobitným príjemcom štátnych sociálnych dávok, tak sa náklady a výnosy nevykazujú.

Faktúra č. 12/2022 od Obce Pečovská Nová Ves s predmetom fakturácie: „fakturuje Vám na základe zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu na zabezpečenie úloh preneseného výkonu štátnej správy na úseku pôsobnosti stavebného úradu rozdiel nákladov, ktorým ste prekročili poukázaný objem finančných prostriedkov za 2. polrok 2021“ vo výške 2.565,67 € bola vykázaná do nákladov účtovného obdobia roka 2022.

Vo výkaze ziskov a strát sa nachádza účet 611 – Zmena stavu nedokončenej výroby vo výške 7.486,08 €. Na hlavnej knihe ani v účtovnom denníku nie je o tom žiadny zápis.

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 účtovnej závierky. Od obce Červenica pri Sabinove 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 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 Červenica pri Sabinove 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 Červenica pri Sabinove 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 zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie 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 Červenica pri Sabinove.
- 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 Červenica pri Sabinove 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. Naš 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa obce Červenica pri Sabinove obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- 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 uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Červenica pri Sabinove podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej 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 Červenica pri Sabinove konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykazuje čerpanie rezervného fondu vo výške 45.841,88 €. Čerpanie rezervného fondu nebolo schválené obecným zastupiteľstvom.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 je prebytok vo výške 104.199,96 €, z toho čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich

období a čerpanie finančných prostriedkov z rezervného fondu podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obce je vo výške 49.970,42 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období a čerpania z rezervného fondu je prebytok vo výške 54.229,54 €. Zmena stavu finančných prostriedkov podľa účtovnej závierky obce je nárast finančných prostriedkov o 39.317,73 €, z toho pokles finančných prostriedkov na depozite o 567,01 € a nárast finančných prostriedkov na sociálnom fonde obce o 526,95 €. Medzi zmenou stavu finančných prostriedkov a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde a depozite vznikol rozdiel vo výške 14.871,75 €.

Rožňava, 08. augusta 2023



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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021