

SPRÁVA AUDÍTORA

o audite účtovnej závierky za rok 2022

Adresát správy: **obec Podhorany**

Sídlo:	Podhorany 082 12 Podhorany
IČO:	00 327 611
Účtovné obdobie:	01.01.2022 – 31.12.2022
Zodpovedný audítor:	Ing. Lipka Marek licencia SKAu č. 705

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán obce Podhorany

I. Správa z auditu ročnej účtovnej závierky

Záporný názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce Podhorany, Podhorany 106, 082 12 Podhorany, IČO 00 327 611 („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, priložená účtovná závierka na základe zistení uvedených nižšie v odseku zdôraznenie skutočností neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce 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 názor

Audit som vykonal 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 som nezávislý 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 audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zdôraznenie skutočností

V súvahe na r.130 uvádzate sumu vytvorených rezerv ako zákonné rezervy. V tomto prípade sa nejedná o zákonné rezervy, mali ste ich vykazovať ako ostatné rezervy na r.131 súvahy.

Vykazujete zostatok na účte 111 – Obstaranie materiálu. Účet k dátumu účtovnej závierky nemá vykazovať zostatok. Taktiež vykazujete zostatok na účte 261 – Peniaze na ceste, ktorý nemá vykazovať zostatok.

Zostatky účtov 021,022,028,031 a 032 podľa hlavnej knihy nesúhlasia na položkový súpis tohto majetku. Rozdiel medzi údajmi hlavnej knihy a položkovým súpisom je menej v súpise o 15.834,35 EUR.

Zostatky účtov 042 podľa denníka účtovných operácií a tiež tlačovej zostavy obrátov účtu vykazujú položky, ktoré hlavná kniha neuvádza. Jedná sa o účty 042OCU, 042SALA,042VO,042ZŠ. Celková suma majetku, ktorý hlavná kniha neuvádza, predstavuje hodnotu 70.091,10 EUR.

Zostatok účtu pokladne je vysoko nadhodnotený, oproti pokladničnej knihe je navýšený o 6.080,87 EUR.

Zostatok účtov miezd a odvodov 331 a 336 v hlavnej knihe nesúhlasí na výkazy a rekapituláciu. Taktiež zostatok účtu 342 je neprimerane vysoký.

Zostatok účtu 3844 uvádzate v názve účtu ako zo štátneho rozpočtu, ale účtujete súvzťažne s účtom 692.

Zostatok úverových výpisov predstavuje hodnotu nižšiu ako uvádza hlavná kniha o 500,- EUR.. Zrejme obec nezaúčtovala jednu splátku istiny.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky 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 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 podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi 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 obídienie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce
- 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 audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať svoj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských 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.

II. Správa 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 poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

- informácie uvedené vo Výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s riadnou účtovnou závierkou za daný rok, ktorej údaje nekorešpondujú so skutočnosťou
- Výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve

Okrem toho uvádzam, či som zistil významné nesprávnosti vo Výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu riadnej účtovnej závierky. V tejto súvislosti neexistujú zistenia.

III. Správa z overenia dodržiavania povinností obce Podhorany 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:

- podľa môjho názoru obec nesprávne vyčíslila výsledok hospodárenia obce, keď nevyriadala schodok kapitálového rozpočtu s prebytkom finančných operácií
- podľa môjho názoru obec nevyúčtovala všetky prijaté a nevyčerpané účelové prostriedky, ktoré sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách z tohto prebytku vylučujú
- okrem tohto zistenia obec Podhorany konala v súlade s požiadavkami platného zákona o rozpočtových pravidlách

Dňa 24.12.2023
Ing. Lipka Marek
č.licencie 705