

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Čierna Lehota

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Záporný názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Čierna Lehota, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, 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, vzhľadom na závažnosť skutočností uvedenej v časti Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Čierna Lehota k 31. decembru 2023 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 záporný názor

V roku 2022 obec prijala dar od Ministerstva vnútra SR „Cisternová automobilová striekačka malá“ v obstarávacej cene u darcu 114.813,60 € a v zostatkovej cene k 30.06.2022 vo výške 54.215,60 €. 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 od Ministerstva vnútra SR „Protipovodňový vozík – súprava“ v obstarávacej cene u darcu 14.320,94 € a v zostatkovej cene vo výške 0 €. Prijatý dar nebol vykázaný ako dlhodobý majetok a výnosy budúcich období v účtovnej závierke obce. Bezodplatne nadobudnutý majetok sa oceňuje reálnou hodnotou.

Obstarávacia cena pozemkov podľa účtovnej závierky je vo výške 11.946,83 € a podľa predloženej evidencie je vo výške 39.523,71 €. V roku 2022 obec vykonala opravu evidencie pozemkov. Pri audite bolo zistené, že predložená evidencia obsahuje viaceré nedostatky. V evidencii majetku sú vykázané pozemky o výmere 1.444.243 m² a podľa listov vlastníctva obec vlastní pozemky o výmere 923.731,44 m². Náš prepočet ocenenia pozemkov podľa zvolených jednotkových cien vyšiel v hodnote 462.039,18 €. Rozdiel v ocenení oproti účtovníctvu je 450.092,35 €.

Faktúra s dátumom vyhotovenia dňa 03.11.2022 a dátumom splatnosti dňa 17.11.2022 vo výške 2.200 € týkajúca sa obstarania detského kolotoča bola zaúčtovaná v nasledujúcom účtovnom období. Faktúra bola uhradená dňa 05.06.2023. Účet obstarania dlhodobého majetku vykázaný na r. 22 súvahy k 31.12.2022 bol podhodnotený o 2.200 €. Krátkodobé záväzky obce vykázané na súvahe boli podhodnotené o 2.200 €.

Obec vykazuje na účte 315 – Ostatné pohľadávky zostatok vo výške 4.021,80 €. Podľa predložených podkladov pri audite má obec pohľadávky z vyúčtovania spotreby energií vo výške 3.565,39 €. Ostatné pohľadávky sú v účtovnej závierke nadhodnotené o 456,41 €.

Obec vykazuje na účte 378 - Iné pohľadávky zostatok vo výške 446,90 €. Správnosť zostatku nebola preukázaná účtovnou evidenciou.

Obec vykazuje na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí zostatok vo výške 10.229,68 €. Podľa predloženej evidencie k auditu má obec nedoplatky týkajúce sa poplatku za odpady vo výške 11.011,13 €.

Obec vykazuje na účte 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí pohľadávky vo výške 4.946,81 €. Podľa predložených evidencií k auditu má obec nedoplatky dane z nehnuteľností a dane za psa vo výške 1.592,13 €.

Opravné položky k pohľadávkam obec nevykazuje. Obec nezohľadnila riziko neuhradenia pohľadávok tvorbou opravnej položky.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III. B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec zverejnila pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 4.708,70 €. Podľa predložených podkladov má obec pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 3.805,39 €.

Obec v roku 2022 obstarala detské ihrisko v obstarávacej cene 3.178 €. Časť obstarávacej ceny vo výške 3.080 € bola financovaná z finančného príspevku na výchovu a vzdelávanie detí materskej školy (nenormatívne finančné prostriedky od MŠVVaŠ SR), ktorý bol určený na financovanie bežných výdavkov. Finančný príspevok vykázala obec v rozpočte v rámci bežných príjmov. Výdavky na úhradu faktúry za obstaranie detského ihriska vykázala obec v rámci kapitálových výdavkov. Obstarané detské ihrisko obec vykázala v rámci dlhodobého majetku.

Obec v roku 2022 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 73.362,97 € (úbytky) a vo výške 73.301,73 € (prírastky). Opravy mali vplyv na zníženie vlastného imania o 61,24 €. Informácia o vykonaných opravách nebola zverejnená v poznámkach k účtovnej závierke.

Faktúra za ročný poplatok a licenciu softvéru na rok 2023 vo výške 362,65 € bola zaúčtovaná do nákladov bežného účtovného obdobia.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 14 k čl. IX – Finančné operácie k roku 2022 zverejnila príjmové finančné operácie vo výške 35.857,70 €. Obec vykázala vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách za rok 2022 príjmové finančné operácie vo výške 64.072,73 €.

Poznámky k účtovnej závierke neobsahovali všetky náležitosti v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. Decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky pre obce.

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 Čierna Lehota 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 záporný 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 Čierna Lehota 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 auditorských 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 Čierna Lehota podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 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 Čierna Lehota.
- 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 Čierna Lehota 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.

Posúdili sme, či výročná správa obce Čierna Lehota 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 2023 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 Čierna Lehota podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmieneny 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 Čierna Lehota konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 je prebytok vo výške 33.046,11 €; čerpanie finančných prostriedkov z rezervného fondu je vo výške 64.072,73 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 po vylúčení čerpania finančných prostriedkov z rezervného fondu je schodok vo výške 31.026,62 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je pokles finančných prostriedkov o 32.868,27 €, z toho nárast finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 799,22 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 2.640,87 €.

Obec mala k 31.12.2021 nevyčerpané účelovo viazané finančné prostriedky z bežných transferov (účet 357) vo výške 1.588,10 €. Obec dané finančné prostriedky nezapojila do rozpočtu roka 2022 prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 453 - prostriedky z predchádzajúcich rokov.

Podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obec v roku 2022 čerpala prostriedky rezervného fondu vo výške 64.072,73 €. Čerpanie rezervného fondu nebolo schválené uznesením obecného zastupiteľstva.

K auditu nebolo predložené Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce na rok 2022.

Na Obecnom zastupiteľstve bol schválený záverečný účet za rok 2022 s výhradami, nakoľko v čase schvaľovania nebol vykonaný audit účtovnej závierky.

Rožňava, 14. 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