

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Kameňany

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Kameňany, 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 Kameňany 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

Súvaha nenadväzuje na hlavnú knihu. Na súvahe je účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vykázaný v sume 205.531,23 € a na hlavnej knihe vo výške 206.904,37 €. Rozdiel medzi súvahou a hlavnou knihou je vo výške 1.373,14 €.

Faktúra za vypracovanie projektovej dokumentácie z roka 2019 vo výške 1.416 € týkajúca sa investičnej akcie „Rekonštrukcia požiarnej zbrojnice“, ktorá bola zaradená v roku 2022 do dlhodobého majetku, nebola zahrnutá do obstarávacej ceny, ale zostala na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

V roku 2022 obec prijala dar od Ministerstva vnútra SR „špeciálne vozidlo - cisternová automobilová striekačka malá“ v obstarávacej cene u darcu 114.813,60 € a v zostatkovej cene u darcu k 31.03.2022 vo výške 53.418,60 €. 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 14.359 € a v zostatkovej cene u darcu k 31.03.2022 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.

V účtovnej závierke obec vykázala pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov obcí vo výške 66.549,64 € a opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 57.835,26 €. V poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5 obec zverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, podľa ktorej sa opravné položky tvoria vo výške 100%, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1 rok. Podľa danej zásady, by tvorba opravných položiek mala byť o 6.100,36 € nižšia.

Obec v účtovnej závierke vykazuje pohľadávky na účte 315 – Ostatné pohľadávky vo vzťahu k prevádzkovaniu školskej jedálne vo výške 1.499,01 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

Obec v účtovnej závierke vykazuje záväzky na účte 324 - Prijaté preddavky vo vzťahu k prevádzkovaniu školskej jedálne vo výške 1.373,14 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

Vyúčtovacie faktúry za spotrebu zemného plynu a elektrickej energie za rok 2022 vo výške 2.818,12 € obec vykazuje na účte 321 – Dodávatelia s mínusovým znamienkom. Preplatky z vyúčtovania energií sa v účtovníctve vykazujú ako pohľadávky.

Krátkodobá časť dlhodobého bankového úveru vo výške 17.280 € je v účtovnej závierke vykázaná ako bankové úvery dlhodobé.

Kontokorentný úver (krátkodobý) vo výške 54.983,17 € obec v účtovnej závierke vykazuje ako dlhodobý úver na r. 174 súvahy.

Vnútroorganizačné náklady vo výške 13.599 € obec vykázala na účte 518 – Ostatné služby. Vnútroorganizačné výnosy vo výške 13.599 € obec vykázala na účte 602 – Tržby z predaja služieb.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s účtovným obdobím 2021 boli zahrnuté do nákladov roka 2022 vo výške 6.762,93 €, z toho faktúry týkajúce sa preplatku energií a zemného plynu boli vo výške 553,16 €.

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 Kameňany 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 Kameňany 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 Kameňany 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 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 Kameňany.
- 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 obce Kameňany 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 Kameňany 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 Kameňany 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 Kameňany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Obec v roku 2022 uzavrela zmluvu o poskytnutí municipálneho úveru (kontokorentný úver) na úverový rámec vo výške 100.000 €, z ktorého v roku 2022 čerpala prostriedky vo výške 54.983,17 €. Stanovisko hlavného kontrolóra k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania nebolo predložené.

Krátkodobé záväzky obce vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2022 sú vo výške 39.306,14 €, z toho záväzky po lehote splatnosti sú vo výške 1.031,20 €. Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankových účtoch k 31.12.2022 je vo výške 29.498,85 €, z toho účelovo viazané finančné prostriedky sú vo výške 5.390,46 € a prostriedky rezervného fondu vo výške 1.000 €. 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.

Iná skutočnosť

Obec od 1. januára 2023 nemá hlavného kontrolóra obce. Predchádzajúcej hlavnej kontrolórke skončilo funkčné obdobie k 31.12.2022.

Rožňava, 5. decembra 2023



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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021