

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Lenartovce

#### I. Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Lenartovce, 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 Lenartovce 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 má na zostatku účtu 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí nedoplatky za TKO a vodné za roky 2022 - 2018 v celkovej výške 13.181,11 €. Obec eviduje v podsystéme aj nedoplatky za TKO a vodné z rokov 2017 - 2012 v sume 3.957,64 €, ktoré nevykazuje v účtovníctve. Na dané pohľadávky by bola vytvorená opravná položka v 100 % výške. Vplyv na netto hodnotu pohľadávok na súvahe je 0 €.

Obec má na zostatku účtu 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí nedoplatky za miestne dane za roky 2022 - 2018 v celkovej výške 929,96 €. Obec eviduje v podsystéme aj nedoplatky miestnych daní z rokov 2017 - 2013 v sume 504,07 €, ktoré nevykazuje v účtovníctve. Na dané pohľadávky by bola vytvorená opravná položka v 100 % výške. Vplyv na netto hodnotu pohľadávok na súvahe je 0 €.

Obec vykázala v účtovníctve predpis poplatku za TKO na účte 633 - Výnosy z poplatkov za rok 2022 vo výške 4.056,95 €. Podľa evidencie z podsystému bol predpis za rok 2022 vo výške 7.912,59 €. Rozdiel predstavuje 3.855,64 €.

Obec vykázala v účtovníctve predpis poplatku za vodu na účte 633 - Výnosy z poplatkov za rok 2022 vo výške 125 €. Podľa evidencie z podsystému bol predpis za rok 2022 vo výške 227 €. Rozdiel predstavuje 102 €.

Obec vykázala v účtovníctve predpis miestnych daní na účte 632 - Daňové výnosy za rok 2022 vo výške 12.942,16 €. Podľa evidencie z podsystému bol predpis za rok 2022 vo výške 13.459,32 €. Rozdiel predstavuje 517,16 €.

Rozdiel medzi predpisom daní a poplatkov v účtovníctve a v evidencii je z dôvodu, že účtovníctvo bolo zosúladené na nedoplatky za roky 2022-2018. Staršie nedoplatky boli odúčtované prostredníctvom úpravy predpisov (633/318 resp. 632/319). Následne boli zúčtované opravné položky k pohľadávkam (391/658). O čiastku, o ktorú sú podhodnotené výnosy na účte 632 a 633 je následne nadhodnotený zostatok účtu 658 – Zúčtovanie opravných položiek.

Projektovú dokumentáciu k 10 bytovej jednotke vo výške 5.925,11 € obec zaradila do majetku ako stavbu bez opodstatnenosti. Ak sa jedná o zmarenú investíciu tak ju mala obec vyradiť.

Projektovú dokumentáciu k protipovodňovej ochrane vo výške 11.635,20 € obec vykazuje ako neukončenú investíciu. Ak sa jedná o zmarenú investíciu tak ju je potrebné vyradiť.

Opravnú položku k projektovej dokumentácii k 10 bytovej jednotke a k protipovodňovej ochrane vo 17.560,31 € obec preúčtovala na oprávky k stavbám bez opodstatnenosti.

Ministerstvo vnútra SR darovalo 24.11.2022 pre obec cisternovú automobilovú striekačku, ktorá mala obstarávaciu cenu vo výške 114.813,60 € a zostatkovú cenu k 31.3.2022 vo výške 48.634,60 €.

Ministerstvo vnútra SR darovalo 24.11.2022 pre obec protipovodňový vozík - súprava ktorá mala obstarávaciu cenu vo výške 14.359,00 a zostatkovú cenu k 31.3.2022 vo výške 0,00 €.

Bezodplatne nadobudnutý majetok sa oceňuje reálnou hodnotou. Prírastok majetku cisternová automobilová striekačka a protipovodňový vozík – súprava nebol vykázaný v účtovnej závierke.

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 Lenartovce 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 Lenartovce 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 Lenartovce 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 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 Lenartovce .
- 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 Lenartovce 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 Lenartovce 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 Lenartovce 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 Lenartovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

### *Základ pre podmienený názor*

Schodok bežného rozpočtu obce za rok 2022 je vo výške 13.097,31 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce je vo výške 52.054,75 €. Účelovo viazané finančné prostriedky sú vo výške 62.207,28 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia má byť vyšší ako výška účelovo viazaných finančných prostriedkov. V záverečnom účte je uvedená úprava schodku – vysporiadanie z rezervného fondu vo výške 10.152,53. Upravené hospodárenie obce je 0,00 €.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 je prebytok vo výške 52.054,75 €; z toho čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 88.302,06 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 36.247,31 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je pokles finančných prostriedkov o 32.577,97 €, z toho nárast finančných prostriedkov na depozite na mzdy a sociálnom fonde o 1.657,64 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov na depozite na mzdy a sociálnom fonde je rozdiel vo výške 2.011,70 €.

Geodetické práce vo výške 1.150 € obec vykazuje ako obstaranie dlhodobého hmotného majetku a bežný výdavok. Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa vykazuje ako kapitálový výdavok.

Rožňava, 11. 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