

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo
konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Plechotice

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Plechotice, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, konsolidovaný 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 možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2023 a konsolidovaného výsledku 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 v roku 2023 nevyradila zo stavieb vodovod, ktorý bol predaný Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti a. s. za kúpnu cenu 2 €, kúpna zmluva nadobudla účinnosť 25. 1. 2023. Obstarávacia cena vodovodu bola vo výške 101 902,57 € a oprávky ku dňu predaja boli vo výške 13 845 €. Pri predaji vodovodu obec nerozpustila do výnosov dotácie účtované na účte 384 – Výnosy budúcich období, ktoré predstavovali ku dňu predaja sumu 81 409,55 €. Hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia preto mal byť nižší o sumu 6 648,02 €.

Obec v roku 2023 zaradila do stavieb na účet 021 – Stavby technické zhodnotenie niektorých stavieb dvakrát, rekonštrukciu ihriska zaradila v nesprávnej výške a obstarávacia hodnota zaradených autobusových zastávok mala byť vyššia, nakoľko faktúry súvisiace s výstavou zastávok v minulých rokoch v sume 9007,36 € boli zaúčtované do nákladov. Účet 021 – Stavby mal byť z uvedeného dôvodu nižší o sumu 10 111,26 €, hospodársky výsledok minulých rokov mal byť vyšší a sumu 9007,36 € a nedokončené investície vyššie o sumu 19 118,62 €.

Obec zaúčtovala faktúry týkajúce sa obstarania majetku v roku 2023 vo výške 4400 € do nákladov, pričom sa jednalo o vyhotovenie projektu na technické zhodnotenie stavby a vykop studne, tieto faktúry mali byť účtované na účet 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. O uvedenú sumu mal byť hospodársky výsledok vyšší.

Účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sme preverili podľa obrátov od roku 2019, na základe tohto preverenia a zohľadnenia nesprávnosti uvedených vyššie sme vyčíslili hodnotu nedokončených investícií vo výške 45 476 €, rozdiel oproti riadku 22 Súvahy je vo výške 29 338,62€.

Na základe listov vlastníctva č. 1, 212, 416, 558, 326, 969 a 1058 sme prepočítali hodnotu pozemkov, pri stanovení ceny sme vychádzali z Vyhlášky MF SR č. 465/1991 Zb. v platnom znení o cenách stavieb, pozemkov, trvalých porastov. Ornú pôdu a trvalé trávne porasty som ocenila podľa prílohy č.1 k Zákonu o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Pozemky na liste vlastníctva č. 1000 boli obstarané kúpou,

preto sme ponechali kúpnu cenu uvedenú na karte majetku. Hodnota pozemkov po prepočte je 86 620,09 €, hodnota pozemkov v súvahe na riadku 12 je 33 663,55 €.

Obec neúčtovala o majetku, ktorý nadobudla darovaním. Jedná sa o protipovodňový vozík. Podľa § 25 ods. 1 písm. d) bod 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve majetok nadobudnutý bezodplatne (okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami) sa ocení reálnou hodnotou. Majetok ocenený reálnou hodnotou je potrebné zaúčtovať na ťarchu príslušného účtu dlhodobého hmotného majetku a v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období.

Obec nezaúčtovala na účet 384 – Výnosy budúcich období dotáciu od Slovenského futbalového zväzu poskytnutú na základe Zmluvy o spolupráci a financovaní realizácie dobudovania amatérskej futbalovej infraštruktúry vo výške 12 000 € a grant od Karpatskej nadácie na projekt „Hravenisko“ vo výške 3000 €.

V tabuľkovej časti Poznámok – tabuľka č. 9 nie sú vykázané pohľadávky konsolidovaného celku.

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 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 názor.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka obce Plechotice za predchádzajúci rok nebola overená audítorom, čím obec porušila § 22a) ods. (4) zákona o účtovníctve.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Plechotice je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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 konsolidovanej 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 konsolidovanej účtovnej závierky 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 konsolidovaného celku.
- 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 pochybnosť schopnosť konsolidovaného celku 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 konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Plechotice, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mal uviesť.

8. novembra 2024

UCTOAUDIT s. r. o., Okružná 40/38, 076 13 Byšta,
licencia UDVA č. 376

Ing. Paulína Baňacká, licencia SKAU č. 351

