

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky
obec Ochtiná

I. 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 Ochtiná, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, 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

V priebehu roka 2023 boli vykonané stavebné práce - výstavba betónového oporného múru vo výške 4.100,88 €, ktoré bol vykázané v nákladoch bežného účtovného obdobia a ako kapitálové výdavky.

Oprávy k stavbám obec vykázala v účtovnej závierke o 1.121,00 € vyššie ako oprávy vykázané v evidencii dlhodobého majetku.

Medzi položkami stavieb v evidencii dlhodobého majetku a stavbami zapísanými na listoch vlastníctva obce bol zistený nesúlad. Na výpise z katastra nehnuteľností obce sú stavby, ktoré boli zbúrané.

Obec vykazuje na účte 028 - Drobný hmotný majetok položky, ktoré nespĺňajú požiadavky na ocenenie majetku podľa metodiky uvedenej v poznámkach k účtovnej závierke. Obstarávacia cena majetku je v účtovnej závierke vykázaná vo výške 96.632,55 € a oprávy vo výške 94.049,47 €. V evidencii dlhodobého majetku je majetok vykázaný v obstarávacej cene 96.632,55 € a nie je odpisovaný.

Odpisy dlhodobého majetku v účtovnej závierke sú vo výške 57.775,35 €. Podľa evidencie dlhodobého majetku sú odpisy vo výške 56.831,35 €. Obec vykázala o 944,00 € vyššie náklady ako v evidencii dlhodobého majetku.

Vlastné imanie dcérskej účtovnej jednotky obce Sociálny podnik obce Ochtiná, s.r.o. k 31.12.2023 je vo výške 355,00 €. Obec vykazuje v účtovnej závierke vklad do

obchodnej spoločnosti vo výške 5.000,00 €. Obec nezohľadnila riziko zníženia hodnoty dlhodobého finančného majetku vo výške 4.645,00 € - nevytvorila opravné položky k vkladu do základného imania spoločnosti Sociálny podnik obce Ochtiná s.r.o..

Obec vykazuje pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov obcí vo výške 9.022,48 €. Uvedené pohľadávky sú po lehote splatnosti. Obec nezohľadnila riziko zníženia hodnoty pohľadávok tvorbou opravnej položky k týmto pohľadávkam. Pri tvorbe opravných položiek podľa metodiky uvedenej v poznámkach k účtovnej závierke by boli opravné položky vo výške 3.053,33 €.

Obec nevytvorila rezervu na overenie účtovnej závierky vo výške 1.752,00 €.

Obec vykázala náklady budúcich období vo výške 1.210,08 €. Náklady budúcich období neboli preukázané.

Obec neinventarizovala zostatok na účte 384 – Výnosy budúcich období. Správnosť zostatku účtu 384 – Výnosy budúcich období nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

Zúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia vo vzťahu k dlhodobému majetku boli v účtovnej závierke vykázané vo výške 12.241,35 €. Zúčtovanie týchto výnosov podľa predloženej evidencie dlhodobého majetku bolo vo výške 34.938,27 €.

Kapitálové transfery, ktoré obec prijala v rokoch 2022 a 2023 v celkovej výške 69.681,46 € boli zúčtované do výnosov bežného účtovného obdobia na účet 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

Faktúra k projektovej dokumentácii na mobilnú kaviareň vo výške 2.580,00 € bola vykázaná v nákladoch na účte 518 – Ostatné služby. Náklady na obstaranie projektovej dokumentácie sú súčasťou obstarávacej ceny majetku.

Nevyčerpaná dotácia pre Fond na podporu kultúry národnostných menšín vo výške 1.142,00 € bola vykázaná v nákladoch bežného účtovného obdobia na účte 518 – Ostatné služby.

Obec vykázala na účte 525 – Ostatné sociálne náklady, náklady na poistenie majetku vo výške 2.256,02 €.

Obec vykázala na účte 527 – Zákonné sociálne náklady, náklady na poistenie majetku vo výške 597,63 €.

Predpis dane z nehnuteľnosti vo výške 12.136,80 € bol vykázaný na účet 602 - Tržby z predaja služieb. Predpis dane sa podľa postupov účtovania vykazuje na účet 632 - Daňové výnosy samosprávy.

Predpis poplatku za odvod komunálneho odpadu vo výške 4.866,71 € bol vykázaný na účet 602 - Tržby z predaja služieb. Predpis poplatku sa podľa postupov účtovania vykazuje na účet 633 - Výnosy z poplatkov.

Dotácia od Dobrovoľnej požiarnej ochrany SR vo výške 3.000,00 € bola vykázaná na účte 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Dotácia sa podľa postupov účtovania vykazuje na účte 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.

Poznámky k účtovnej závierke neobsahujú všetky náležitosti podľa opatrenia Ministerstva financií SR a obsahujú viaceré významné nedostatky.

Obec v roku 2023 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 99.318,38 € (úbytky) a vo výške 186.736,54 € (prírastky). Zvýšenie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 87.418,16 €. Vykonané opravy boli významné a preto informácia o uskutočnených opravách mali byť zverejnené v poznámkach k účtovnej závierke obce. Obec nezverejnila informáciu o uskutočnených opravách v poznámkach k účtovnej závierke.

Obec má pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 9.022,48 €. V poznámkach k účtovnej závierke boli pohľadávky vykázané ako pohľadávky v lehote splatnosti.

Z celkových krátkodobých záväzkov vo výške 26.824,55 € má obec záväzky po lehote splatnosti vo výške 21.824,55 €. Obec v poznámkach k účtovnej závierke nevykázala záväzky po lehote splatnosti.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce po vyňatí účelovo viazaných finančných prostriedkov je schodok rozpočtu vo výške 7.290,89 €. Schodok rozpočtu bol dosiahnutý z dôvodu nesprávneho vykázania príjmových finančných operácií - prevod prostriedkov z rezervného fondu obce. Obec nemá samostatný účet rezervného fondu ani evidenciu rezervného fondu.

V účtovnej závierke obec vykázala obstaranie drobného hmotného majetku vo výške 2.905,35€. Obstaranie tohto majetku bolo v rozpočte vykázané ako bežný výdavok.

Faktúra k projektovej dokumentácii na mobilnú kaviareň vo výške 2.580,00 € bola vykázaná v bežných výdavkoch obce. Náklady na obstaranie projektovej dokumentácie predstavujú kapitálové výdavky.

Obec má k 31.12.2023 finančné prostriedky v pokladni a na účtoch v bankách vo výške 211.184,63 €. Účelovo viazané finančné prostriedky sú vo výške 216.285,97 €, prostriedky sociálneho fondu vo výške 1.315,88 € a krátkodobé záväzky vo výške 26.824,55 €. Obec má o 33.241,77€ vyššie záväzky ako finančné prostriedky obce. 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.

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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Ochtiná, 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 jednotlivito 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 zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 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 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 spochybníť 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.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas auditu.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Starosta obce 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 Ochtiná, 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 konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú konsolidovanej účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Rožňava, 13. septembra 2024

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



A handwritten signature in black ink, appearing to read "V. Burkovský", is written over the stamp.

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021