

SPRÁVA AUDÍTORA

**o audite konsolidovanej
účtovnej závierky
za rok 2023**

Adresát správy: obec Bajerov

Tulčík, december 2024

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán obce Bajerov

1. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnil som audit konsolidovanej účtovnej závierky (v ďalšom KÚZ) obce Bajerov, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a konsolidované poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru priložená KÚZ poskytuje až na zdôraznenú skutočnosť pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Bajerov 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“).

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit KÚZ. Od obce Bajerov som nezávislý 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 môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Obec nedostatočne skonsolidovala účtovné závierky na jednej strane samotnej obce a na strane druhej účtovnú závierku svojej rozpočtovej organizácie Základná škola s MŠ Bajerov. Neskonsolidované riadky súvahy:

riadok riadnej súvahy 43 aktíva obec v sume 276 802,46 EUR sa nerovná sume na riadku 135 pasíva škola v sume 278 574,96 EUR, pričom konsolidovaný výkaz súvahy prezentuje tieto riadky ako skonsolidované.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán obce Bajerov je zodpovedný za zostavenie KÚZ podľa zákona o účtovníctve a interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie KÚZ, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní KÚZ je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či KÚZ 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 KÚZ.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti KÚZ, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v KÚZ alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah KÚZ vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či KÚZ zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

2. Správa 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 (v ďalšom KVS), zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na KÚZ sa nevzťahuje na iné informácie v KVS.

V súvislosti s auditom KÚZ je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v KVS a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou KÚZ alebo poznatkami, ktoré som získal počas auditu KÚZ, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Posúdil som, či KVS spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Ku dňu vydania správy som nemal k dispozícii konsolidovanú výročnú správu. Po obdržaní správy vydám dodatok konsolidovanej správy k skutočnostiam prezentovaným v konsolidovanej výročnej správe, ktorom posúdim, či

- 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.
- uvediem, či som zistil významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú som obdržal po dátume vydania tejto správy audítora.

V Tulčíku 01.12.2024

Ing. Lipka Marek,
audítor licencia č.705

