

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Chrámec

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Chrámec, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, 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 Chrámec 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“).

Základ pre podmienený názor

Obstarávacia cena drobného dlhodobého hmotného majetku podľa evidencie majetku je nižšia o 4.304,80 € ako vykázaná v účtovnej závierke.

Oprávky k stavbám podľa evidencie majetku sú vyššie o 924,29 € ako oprávky vykázané v účtovnej závierke.

Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku podľa evidencie majetku sú nižšie o 2.652,82 € ako vykázané v účtovnej závierke.

Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku podľa evidencie majetku sú vyššie o 3.706,76 € ako vykázané v účtovnej závierke.

Obec vykazuje nesprávne na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku faktúru za vypracovanie žiadosti „výzva – vybudovanie spoločných zariadení“ vo výške 2.376 €. Výdavky na externý manažment nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Obec v účtovnej závierke vykazuje odpisy k dlhodobému majetku vo výške 52.745,35 €. Podľa predloženej evidencie sú odpisy dlhodobého majetku vo výške 53.669,64 €. Podľa nášho nezávislého prepočtu by odpisy dlhodobého majetku mali byť vo výške 51.780,40 €.

V účtovnej závierke obec vykazovala pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov vo výške 35.065,60 € a opravné položky k daným pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 23.459,54 €. Podľa nášho nezávislého prepočtu by opravné položky mali byť vyššie o 2.045,54 €. Obec netvorí opravné položky k pohľadávkam za nájomné.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III. B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec zverejnila pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 23.518,04 €. Podľa predložených podkladov k auditu má obec pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 35.139,82 €.

Kontokorentný úver (krátkodobý) vo výške 48.019,12 € obec v účtovnej závierke vykazuje ako dlhodobý úver na r. 174 súvahy.

Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke sú vo výške 564.156,58 €. Zostatok tvorí zostatková cena dlhodobého majetku financovaného z kapitálových transferov. Evidencia dlhodobého majetku podľa zdrojov financovania nebola predložená. Výnosy budúcich období boli odsúhlasené na podpornú dokumentáciu z časti.

Obec v účtovnej závierke vykázala výnosy vo vzťahu k zúčtovaniu kapitálových transferov do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške 42.772,39 €. Evidencia dlhodobého majetku podľa zdrojov financovania nebola predložená. Správnosť zúčtovania bola odsúhlasená na podpornú dokumentáciu z časti.

Mzdové náklady (účet 521) a Zákonné sociálne poistenie (účet 524) obec vykazuje v úhrne vo výške 167.321,03 €. Dané náklady podľa mzdovej evidencie sú vo výške 165.400,67 €. Osobné náklady sú v účtovnej závierke nadhodnotené o 1.920,36 €.

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 Chrámeč 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 Chrámeč 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 Chrámec 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 obídanie 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 Chrámec.
- 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 Chrámec 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.

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. 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 Chrámec 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 2023 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 Chrámec 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 Chrámec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankových účtoch podľa bankových výpisov k 31.12.2023 je 12.204,93 € z toho 4.593,31 € je účelovo viazaných. Krátkodobé záväzky obce k 31.12.2023 vykázané v účtovnej závierke sú vo výške 18.951,31 €, z toho krátkodobá časť úveru ŠFRB je vo výške 2.511 €. 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.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2023 je prebytok vo výške 3.996,91 €; čerpanie finančných prostriedkov z rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 2.788,09 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2023 po vylúčení čerpania finančných prostriedkov z rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 1.208,82 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 7.995,49 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 6.786,67 €.


Prijmové finančné operácie týkajúce sa čerpania bankového úveru boli vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázané v nižšej výške o 3.530,65 €.

Faktúry súvisiace s obstaraním dlhodobého majetku "Studňa pri NBNŠ" obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázala ako bežný výdavok vo výške 1.390,60 €. Výdavky týkajúce sa obstarania dlhodobého majetku sa klasifikujú ako kapitálové výdavky.

Rožňava, 21. júna 2024

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




Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021