

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

mestskému zastupiteľstvu a primátorovi konsolidujúcej účtovnej jednotky mesto Turany

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 mesto Turany, 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

Individuálna účtovná závierka mesta

Krátkodobé záväzky mesto k 31.12.2023 vykazuje vo výške 262.493 €.

Finančnú náhradu na náhradnú výsadbu mesto vykazuje ako výnosy budúcich období k 31.12.2023 vo výške 18.733,73 €, z toho zostatková cena dlhodobého majetku obstaraného z týchto prostriedkov je vo výške 2.094,81 €. Na osobitnom bankovom účte má mesto 796 €. Finančná náhrada je príjmom mesta; mesto je povinné tieto príjmy použiť na úhradu nákladov spojených so starostlivosťou o dreviny rastúce na jeho území. Rozdiel medzi nevyčerpanou finančnou náhradou a stavom finančných prostriedkov je 15.843,09 €.

Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankových účtoch k 31.12.2023 je vo výške 62.444 € a účelovo viazané finančné prostriedky mesta sú vo výške 53.066 €.

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.

V článku VII. poznámok k účtovnej závierke mesto uvádza informácie ohľadne súdnych sporov. Mesto nevytvorilo rezervu na súdne spory a zverejnená informácia v poznámkach k účtovnej závierke nie je dostatočná.

Mestské zastupiteľstvo zrušilo príspevkovú organizáciu mesta k 31.12.2023. Ak príspevková organizácia zaniká zrušením bez právneho nástupcu, práva a povinnosti prechádzajú dňom bezprostredne nasledujúcim po dni zrušenia na zriaďovateľa. Majetok spravovaný príspevkovou organizáciou v obstarávacej cene 18.298 € bol zaúčtovaný k 31.12.2023 do majetku mesta, ale súčasne je vykazovaný aj v majetku príspevkovej organizácie k 31.12.2023.

Mesto na základe uzavretej zmluvy o dielo "Rekonštrukcia interiéru budovy kultúrneho centra" vykázalo v roku 2023 predpis záväzku v prospech účtu 379 - Iné záväzky a na ľarchu účtu 518 - Ostatné služby vo výške 5.718,20 €. Vykázanie nákladu a záväzku v roku 2023 bolo neopodstatnené, nakoľko práce boli vykonané až v roku 2024.

Záväzok k nevyčerpanej dotácii na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa za rozpočtový rok 2023 mesto vykazuje vo výške 8.278,72 €. Podľa predloženého ročného zúčtovania bola nevyčerpaná výška dotácie v sume 12.720,30 €.

Základ pre podmienený názor

Individuálna účtovná závierka školy

Zásoby potravín v školskej jedálni sú vykazané vo výške 1.653,07 € a ostatné pohľadávky (nedoplatky za stravu) sú vo výške 1.028,06€. Záväzky školskej jedálne sú vykazané vo výške 1.319,30 €. Rozdiel finančnej bilancie podľa mesačného hospodárenia s potravinami a stravným je 0,73 €. Rozdiel medzi nákladmi a výnosmi a majetkom a záväzkami v školskej jedálni mal byť 0,73 €.

Základná škola nevytvorila rezervu na preverenie účtovnej závierky. Na riadku 131 súvahy - Ostatné krátkodobé rezervy mal byť zostatok vyšší o 600,00€.

Na riadku 152 súvahy k 31.12.2022 sú vykazané záväzky voči dodávateľom vo výške 1.089,22€. Správnosť začiatočného stavu účtu 321 – Dodávatelia nebola preukázaná.

Na riadku 152 súvahy k 31.12.2023 sú vykazané záväzky voči dodávateľom vo výške 1.080,72€. Zostatok účtu 321 – Dodávatelia mal byť vyšší 2.977,05€.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s účtovným obdobím 2023 boli zaúčtované v roku 2024 na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia. Náklady roka 2023 mali byť vyššie o 4.057,75 €.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s účtovným obdobím 2022 boli zaúčtované do roka 2023 v sume 1.835,08€. Náklady roka 2023 mali byť nižšie o 1.835,08€.

Základná škola vykázala v účtovnej závierke výsledok hospodárenia za rok 2022 v sume 303,79€. V roku 2023 vysporiadala výsledok hospodárenia bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia preúčtovaním na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov v nesprávnej sume vo výške 3.765,85€. Na riadku 124 súvahy mala byť k 31.12.2023 suma nižšia o 3.462,06 €.

V predloženej hlavnej knihe k 31.12.2023 má účet 324 – prijaté preddavky začiatkový stav vo výške 0 € a konečný stav 1.030,84 €. V účtovnej závierke na riadku 154 súvahy sú prijaté preddavky základnej školy k 31.12.2022 vykázané vo výške 1.731,03 €. Nebola dodržaná bilančná kontinuita

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 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

Primátor konsolidujúcej účtovnej jednotky mesta Turany, 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 zachovávame 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

Primátor mesta 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 mesto Turany, 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 mali uviesť.

Rožňava, 20. júna 2024

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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021