

**Správa nezávislého audítora
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky
Obec Spišská Teplica**

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej zvierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej zvierky jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Spišská Teplica a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu zostavenú k 31. 12. 2023, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, s výnimkou skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. 12. 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.

Základ pre podmienený názor

Zostatková hodnota dlhodobého majetku obstaraného z cudzích zdrojov z evidencie dlhodobého majetku Obce nesúhlasí s hodnotou účtu 384 časové rozlíšenie pasívne o sumu 24 141 €.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku nebola prevedená konsolidácia medzivýsledku, ktorý vznikol pri vzájomnom predaji / nákupe majetku medzi Obcou a jej dcérskou obchodnou spoločnosťou Obecné služby Spišská Teplica s.r.o., r.s.p.

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov. Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej zvierky. Od konsolidovaného celku som nezávislá 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 týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej zvierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú zvierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky Obec Spišská Teplica je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej zvierky podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej zvierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej zvierky 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 zvierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná zvierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie vysokého stupňa ale nie je zárukou, že audit vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by mohli jednotlivito, alebo v súhrne ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej zvierky.

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 konsolidovanej účtovnej zvierky, 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 mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Spišská Teplica
- 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 či existuje významná neistota nepretržitého pokračovania v činnosti. Ak dospejem k názoru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť na tieto skutočnosti v správe audítora, prípadne modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím 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.
- Získavam 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 celku. Ostávam výhradne zodpovedná za môj názor audítora.

So štatutárnym orgánom komunikujem okrem iných záležitostí o plánovanom rozsahu a časovom harmonograme auditu a významné zistenia, vrátane všetkých významných nedostatkov v internej kontrole, ktoré identifikujem počas auditu.

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, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

Mojou zodpovednosťou v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a zváženie, či nie sú vo významnom nesúlade s konsolidovanou účtovnou závierkou, alebo mojimi poznatkami, ktoré som počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky získala, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Konsolidovanú výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemala k dispozícii. Keď získam konsolidovanú výročnú správu, posúdim, či obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadrím názor, 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

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe mojich poznatkov o konsolidovanej celku a situácii v ňom, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

V Rožňave 20. 11. 2024



Ing. Monika Kešeláková
štatutárny audítor
licencia SKAU č. 446
Pod Kalváriou 9, 048 01 Rožňava

**Dodatok správy nezávislého audítora
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky
Obec Spišská Teplica**

k časti II. – Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Overila som konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Spišská Teplica k 31. 12. 2023, uvedenú na stranách 10 – 15 konsolidovanej výročnej správy konsolidujúcej účtovnej jednotky Obec Spišská Teplica, ku ktorej som dňa 20. 11. 2024 vydala správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza v prílohe konsolidovanej výročnej správy. Tento dodatok som vypracovala v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423 / 2015 Z.z. 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“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti II. Správy nezávislého audítora – Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe obce Spišská Teplica zostavenej za rok 2023 sú v súlade s jej konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe. V tejto súvislosti konštatujem, že som nezistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú konsolidovanej účtovnej závierky, a ktoré som uviedla v mojej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

V Rožňave 22. 12. 2024

Ing. Monika Kešeláková
štatutárny audítor
licencia SKAU č. 446
Pod Kalváriou 9, 048 01 Rožňava



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Monika Kešeláková".