

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Plechotice

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Plechotice (ďalej aj „obec“), 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 možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Plechotice 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

Obec v roku 2023 nevyradila zo stavieb vodovod, ktorý bol predaný Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti a. s. za kúpnu cenu 2 €, kúpna zmluva nadobudla účinnosť 25. 1. 2023. Obstarávacia cena vodovodu bola vo výške 101 902,57 € a oprávky ku dňu predaja boli vo výške 13 845 €. Pri predaji vodovodu obec nerozpustila do výnosov dotácie účtované na účte 384 – Výnosy budúcich období, ktoré predstavovali ku dňu predaja sumu 81 409,55 €. Hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia preto mal byť nižší o sumu 6 648,02 €.

Obec v roku 2023 zaradila do stavieb na účet 021 – Stavby technické zhodnotenie niektorých stavieb dvakrát, rekonštrukciu ihriska zaradila v nesprávnej výške a obstarávacia hodnota zaradených autobusových zastávok mala byť vyššia, nakoľko faktúry súvisiace s výstavou zastávok v minulých rokoch v sume 9007,36 € boli zaúčtované do nákladov. Účet 021 – Stavby mal byť z uvedeného dôvodu nižší o sumu 10 111,26 €, hospodársky výsledok minulých rokov mal byť vyšší a sumu 9007,36 € a nedokončené investície vyššie o sumu 19 118,62 €.

Obec zaúčtovala faktúry týkajúce sa obstarania majetku v roku 2023 vo výške 4400 € do nákladov, pričom sa jednalo o vyhotovenie projektu na technické zhodnotenie stavby a vykop studne, tieto faktúry mali byť účtované na účet 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. O uvedenú sumu mal byť hospodársky výsledok vyšší.

Účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sme preverili podľa obrátov od roku 2019, na základe tohto preverenia a zohľadnenia nesprávnosti uvedených vyššie sme vyčíslili hodnotu nedokončených investícií vo výške 45 476 €, rozdiel oproti riadku 22 Súvahy je vo výške 29 338,62€.

Na základe listov vlastníctva č. 1, 212, 416, 558, 326, 969 a 1058 sme prepočítali hodnotu pozemkov, pri stanovení ceny sme vychádzali z Vyhlášky MF SR č. 465/1991 Zb. v platnom znení o cenách stavieb, pozemkov, trvalých porastov. Ornú pôdu a trvalé trávne porasty som ocenila podľa prílohy č.1 k Zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Pozemky na liste vlastníctva č. 1000 boli obstarané kúpou, preto sme ponechali kúpnu cenu uvedenú na karte majetku. Hodnota pozemkov po prepočte je 86 620,09 €, hodnota pozemkov v súvahe na riadku 12 je 33 663,55 €.

Obec neúčtovala o majetku, ktorý nadobudla darovaním. Jedná sa o protipovodňový vozík. Podľa § 25 ods. 1 písm. d) bod 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve majetok nadobudnutý bezodplatne

(okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami) sa ocení reálnou hodnotou. Majetok ocenený reálnou hodnotou je potrebné zaúčtovať na ľarchu príslušného účtu dlhodobého hmotného majetku a v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období.

Obec nezaúčtovala na účet 384 – Výnosy budúcich období dotáciu od Slovenského futbalového zväzu poskytnutú na základe Zmluvy o spolupráci a financovaní realizácie dobudovania amatérskej futbalovej infraštruktúry vo výške 12 000 € a grant od Karpatskej nadácie na projekt „Hravenisko“ vo výške 3000 €.

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 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 názor.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku obce Plechotice za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 30. mája 2023 vyjadril podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 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.

Štatutárny orgán 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 podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a 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 zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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 obce.
- 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 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.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán 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.

Obec Plechotice postupovala podľa § 22b) ods. 2 Zákona o účtovníctve, údaje z individuálnej výročnej správy uviedla v konsolidovanej výročnej správe a individuálnu výročnú správu nezostavovala ako samostatný dokument.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa obce Plechotice obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s 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 účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávne vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Plechotice podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať konštatujeme, že obec Plechotice konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

8. novembra 2024

UCTOAUDIT s. r. o., Okružná 40/38, 076 13 Byšta,
licencia UDVA č. 376

Ing. Paulína Baňacká, licencia SKAU č. 351



Baňacká