

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obce Slovinky

### I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

#### Podmienený názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Slovinky a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

*Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností, opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka Obce Slovinky 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 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.*

#### Základ pre podmienený názor

a/ Obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a vlastného imania k 31. 12. 2023 podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, preto overovanie zostatkov na jednotlivých účtoch bolo sťažené.

b) Porovnaním zoznamov zaradeného odpisovaného dlhodobého majetku a vykonanou inventúrou pozemkov s účtami hlavnej knihy som zistila, že zostatková hodnota dlhodobého majetku v účtovníctve je nižšia o 304 981,07 EUR, z toho u budov o 49 710,75 EUR, strojov, prístrojov a zariadení o 7 162,36 EUR, pozemkov o 263 481,65 a drobného dlhodobého majetku vyššia o 15 373,69 EUR.

V účtovníctve nie je majetok, ktorý bol pri fyzickej inventarizácii zistený /osobný automobil, Tatra 815, tankovacia nádrž a elektrocentrála/. Majetok nebol ocenený reálnou hodnotou a nebol zaúčtovaný, čím obec porušila zákon o účtovníctve.

c/ Obec eviduje pohľadávky v celkovej výške 55 250,36 EUR, z toho poskytnuté preddavky vo výške 13 700,47 EUR neboli preukázané, ostatné pohľadávky vo výške 13 700,47 EUR sú vykázané nesprávne v dôsledku chybného účtovania stravy poskytovanej v školskej jedálni, brutto pohľadávky za dane a poplatky mali byť vyššie o 12 831,29 EUR. K rizikovým pohľadávkam obec netvorila opravné položky, nezreálnila ich stav. Ak by bola tvorila opravné položky tak, ako uvádza v poznámkach, netto hodnota pohľadávok by bola nižšia o 46 288,04 EUR.

Celkový dopad na majetok konsolidovaného celku v dôsledku zistených nesprávností účtovania je 258 693,03 EUR. Majetok v konsolidovanej účtovnej závierke mal byť o uvedenú sumu vyšší.

d/ Podľa výkazu stravovaných osôb školskej jedálne za obdobie december 2023 školská jedáleň eviduje celkový preplatok vo výške 3 205,68 EUR. Obec na účte prijatých preddavkov vykazuje 0.

e) Na účte 384 – Výnosy budúcich období obec uvádza sumu 2 577 667,31 EUR, čo by malo zodpovedať zostatkovej hodnote majetku obstaraného z dotácií a výške dotácií na obstaranie majetku vedených na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Uvedená hodnota nebola preukázaná, resp. v zostavách nie je vykázaná správne, pretože pri zaradení majetku do užívania obec vstupnú cenu nedelila na vlastné a cudzie zdroje. Pretože som nezískala dostatočné podklady, k uvedenej hodnote sa nedokážem vyjadriť.

f) Základná škola v účtovnej závierke vykazuje nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 120 998,77 EUR. Základná škola je financovaná z dotácií, preto výsledok hospodárenia by mal byť minimálny.

g/ Pretože zistené nezrovnalosti sa týkajú aj minulých rokov, nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov v konsolidovanej účtovnej závierke nie je vykázaný v správnej výške.

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj záporný názor.

#### Iná skutočnosť

Konsolidovanú účtovnú závierku obce za rok 2022 overoval iný audítor, ktorý 6. decembra 2023 vyjadril podmienený názor.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky Obec Slovinky 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

Mojou 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 auditorských 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej konsolidovanej účtovnej závierky, 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 nesprávnej 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 konsolidovaného celku.
- 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 spochybniť schopnosť konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke 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 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.

## **II. 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.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je mojou 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 mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Slovinky, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa môjho 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 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, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora.

*V tejto súvislosti som nezistila ďalšie zistenia.*

Levočská Dolina 29. októbra 2024



Ing. Veronika Kutková  
audítorka SKAU  
č. licencie 142  
Levočská Dolina 10  
Levoča

