

Ing. Veronika Kutková, audítorka SKAU
č. licencie 142
Levočská Dolina 10, 054 01 Levoča

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo Obce Slovinky

1. SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Slovinky (ďalej len „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 môjho názoru, okrem vplyvu skutočností, opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Slovinky 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

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 na účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku vykazuje sumu 308 173,06 EUR, čo má zodpovedať zostatkovej hodnote dlhodobého majetku oddelimitovaného základnej školy. Podľa odpisového plánu základnej školy je zostatková hodnota oddelimitovanej budovy k 31. 12. 2023 434 017,98 EUR. Vplyv na majetok obce je 125 844,92 EUR.

d/ 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

Ing. Veronika Kutková, audítorka SKAU
č. licencie 142
Levočská Dolina 10, 054 01 Levoča

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, nezrealizovala 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 obce v dôsledku zistených nesprávností účtovania je 384 537,95 EUR. Majetok v účtovnej závierke mal byť o uvedenú sumu vyšší.

e/ 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.

f) 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 nedokázala získať dostatočné podklady, k uvedenej hodnote sa nedokážem vyjadriť.

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

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce 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 audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku obce za predchádzajúci rok overoval iný audítor, ktorý dňa 6. decembra 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“).

Ing. Veronika Kutková, audítorka SKAU
č. licencie 142
Levočská Dolina 10, 054 01 Levoča

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dosťatočné 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.
- 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 spochybníť schopnosť obce 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 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.

2. SPRÁVY K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

2.1 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.

Obec zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a v súlade so zákonom o účtovníctve sa rozhodla, že údaje z individuálnej výročnej správy a konsolidovanej výročnej správy spojí do jednej konsolidovanej výročnej správy, ktorú keď získam pri audite konsolidovanej účtovnej závierky, posúdim, či obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Ing. Veronika Kutková, audítorka SKAU
č. licencie 142
Levočská Dolina 10, 054 01 Levoča

2.2 Správa z overenia dodržiavania povinností obce podľa zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, v ktorom zákon 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, konštatujem, že Obec Slovinky konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Levoči 2. septembra 2024



Ing. Veronika Kutková
audítorka SKAU
č. licencie 142
Levočská Dolina 10
054 01 Levoča