

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU
INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
a**

**Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov
za rok 2023**

OBEC JANOVA LEHOTA

Č.d. 38, 966 24 Janova Lehota

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a pre obecné zastupiteľstvo obce Janova Lehota

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Janova Lehota, 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, s výnimkou vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Janova Lehota k 31. decembru 2023 a výsledky jeho 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 Janova Lehota vykazuje k 31.12.2023 dlhodobý hmotný majetok vrátane obstarania dlhodobého hmotného majetku v hodnote 5 660 tis. € (riadok 011 súvahy). Na základe môjho auditu som zistila rozdiely medzi evidenciou majetku a účtovníctvom a že nebola vykonaná dôsledne inventarizácia účtu obstarania. Keďže som nemala k dispozícii dostatočné informácie a obec nepripravila analýzu vplyvu týchto skutočností na vykazané hodnoty majetku, nemohla som určiť výšku potrebnej úpravy majetku.

Obec Janova Lehota vykazuje k 31.12.2023 zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy v hodnote 340 tis. € (riadok 132 súvahy). Na základe môjho auditu som zistila, že suma 240 tis. € bola minutá dotácia na obstaranie dlhodobého majetku a má byť vykázaná na časovom rozlíšení pasív (riadok 141 súvahy).

Obec Janova Lehota vykazuje k 31.12.2023 časové rozlíšenie pasív v hodnote 2 692 tis. € (riadok 182 súvahy) pri majetku nadobudnutého z dotácií. Na základe môjho auditu som zistila, že nebola vykonaná dôsledne inventarizácia uvedeného účtu. Keďže som nemala k dispozícii dostatočné informácie a obec nepripravila analýzu vplyvu týchto skutočností na vykazané hodnoty majetku, nemohla som určiť výšku potrebnej úpravy majetku.

Obec Janova Lehota vykazuje k 31.12.2023 ostatné dlhodobé záväzky v hodnote 1 072 tis. € (riadok 141 súvahy). Na základe môjho auditu som zistila, že suma 28 tis. € má byť vykázaná v ostatných krátkodobých záväzkoch (riadok 155 súvahy). Naopak ako dlhodobý záväzok je potrebné vykázat zábezpeky v hodnote 13 tis. €.

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 Janova Lehota 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.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujem na bod 4 v odseku B v článku IV textových poznámok, kde Obec Janova Lehota neuviedla ani informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384.

Ďalej upozorňujem na bod 1 v článku VI textových poznámok, kde Obec Janova Lehota neuviedla ani záložné práva zriadené na dlhodobý hmotný majetok v hodnote 1 289,6 tis. €, ani DHM, ktorý je účtovaný v podsúvahovej evidencii.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu/starostu obce za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre 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 Janova Lehota 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.

Starosta obce 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

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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Janova Lehota 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 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 obídanie 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 Janova Lehota.
- 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 obce Janova Lehota 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe (uvádza aj údaje z individuálnej výročnej správy)

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe (uvádza aj údaje z individuálnej výročnej správy), zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe (uvádza aj údaje z individuálnej výročnej správy).

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe (uvádza aj údaje z individuálnej výročnej správy) a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdím, či výročná správa obce Janova Lehota obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Janova Lehota 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 konštatujem, že obec Janova Lehota konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Upozorňujem na skutočnosť, že v bežných príjmoch obec vykázala kapitálový grant v hodnote 41 tis. €. Uvedená skutočnosť nemá vplyv na výsledok hospodárenia. Ďalej v záverečnom účte bola vykonaná úprava prebytku v hodnote 100 tis. € (neminuté dotácie), správna hodnota mala byť 27 tis. € (nakolko dotácia bola prijatá v r.2022 a bola odpočítaná z prebytku v r.2022). Uvedená skutočnosť má vplyv na výsledok hospodárenia, do rezervného fondu bola prevedená nižšia suma o 73 tis. €.

dátum správy audítora: 16.decembra 2024

EKO-AUDIT, s.r.o.

9.mája 424/7

039 01 Turčianske Teplice

Licencia UDVA č. 431



meno a priezvisko zodpovedného audítora:

Mgr. Ľubica Marčeková

Štatutárny audítor SKAU

číslo licencie: 1131

podpis audítora: