

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Čremošné

I. Správa z audltu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Čremošné, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, 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 vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Čremošné k 31. decembru 2022 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 vykazuje pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 415,44 €. Podľa preloženej evidencie sú pohľadávky z nedaňových príjmov (nedoplatky za vodu a TKO) vo výške 1.012,77 €.

Pohľadávky z daňových príjmov obcí vykazuje obec vo výške 12.804,28 €. Podľa predloženej evidencie mali byť pohľadávky z daňových príjmov vo výške 10.488,89 €.

Pohľadávky týkajúce sa nedoplatkov za TKO vo výške 808,20 € obec vykazuje na účte 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí. Podľa postupov účtovania sa pohľadávky týkajúce sa poplatku za TKO vykazujú na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí.

Predpis poplatku za TKO vo výške 4.720 € bol vykázaný na účte 632 – Daňové výnosy samosprávy. Podľa postupov účtovania sa predpis poplatku za TKO vykazuje na účte 633 – Výnosy z poplatkov.

Obec v účtovnej závierke vykázala pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov (účet 318 a 319) vo výške 14.183,82 €, ku ktorým je tvorená opravná položka vo výške 0 €. Obec nepredložila evidenciu daňových a nedaňových poplatkov s informáciou o ich splatnosti. Z daného dôvodu nebolo možné posúdiť potrebu tvorby opravnej položky.

Pohľadávka, ktorú obec vymáha exekučne od r. 2019 vo výške 1.941,39 € bola v účtovnej závierke vykázaná ako dlhodobá pohľadávka. Existuje riziko, že pohľadávka nebude v celej výške vymožená. K pohľadávke nebola vytvorená opravná položka. Pohľadávka bola v poznámkach k účtovnej závierke vykázaná ako pohľadávka v lehote splatnosti.

V účtovnej závierke obec vykázala účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok vo výške 9.873,77 €. Obec nemá na účtoch v bankách viazané finančné prostriedky.

Na účte 384 – Výnosy budúcich období je vykázaná zostatková cena dlhodobého majetku financovaná z cudzích zdrojov (kapitálových transferov) vo výške 15.485,14 €. K auditu neboli predložené dokumenty preukazujúce príjem kapitálových transferov v minulých účtovných obdobiach.

Prijatý bežný transfer na referendum na rok 2023 vo výške 674,57 € bol vykázaný na účte 384 – Výnosy budúcich období. Prijaté a nevyčerpané bežné transfery sa podľa postupov účtovania vykazujú na účte 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce.

Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku boli vykázané o 585,62 € nižšie ako podľa predloženej evidencie dlhodobého majetku. Obec nevykázala odpisy dlhodobého majetku za december 2022.

Obec nevykázala v poznámkach k účtovnej závierke informácie o údajoch na podsúvahových účtoch. Obec vykazuje dlhodobý hmotný majetok v používaní vo výške 24.052,63 €.

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 Čremošné 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 podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce 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 Čremošné 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

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

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Čremošné podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách 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 zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 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.
- 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 Čremošné.
- 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 spochybníť schopnosť obce Čremošné 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.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa obce Čremošné obsahuje informácie, ktorých uvodenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

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

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Čremošné konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Skutočné kapitálové výdavky sú o 3.057,02 € vyššie ako kapitálové výdavky podľa upraveného rozpočtu.

Skutočné príjmové finančné operácie sú o 3.057,02 € vyššie ako príjmové finančné operácie podľa upraveného rozpočtu.

Stanovisko hlavného kontrolóra k rozpočtu za rok 2022 nebolo predložené.

Rožňava, 12. septembra 2023

GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021

