

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo Obce Vydrník

1. SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Vydrník (ďalej len „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2024, 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 Vydrník k 31. decembru 2024 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 nevykonala dokladovú inventarizáciu majetku, záväzkov a vlastného imania k 31. 12. 2024 podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, preto k zostatkom niektorých účtov sa nedokážem vyjadriť.

Pohľadávky účtovnej jednotky sú v súvahe vykázané vo výške 77 425,21 EUR, z toho pohľadávky po lehote splatnosti sú uvedené vo výške 43 809,52 EUR. Stav daní a poplatkov k 31. 12. 2024 v účtovníctve nesúhlasí so zostavami nedoplatkov za dane a komunálny odpad. Opravné položky boli tvorené iba do 31. 12. 2023 vo výške 18 246,09 EUR, v roku 2024 k pohľadávkam, ktorých návratnosť je neistá, opravné položky neboli tvorené. Účtovná jednotka nepredložila hodnoverné detailné podklady ani k overeniu ostatných pohľadávok /za vodné a stočné, pohľadávky voči zamestnancom za príspevok na stavu/, preto sa k správnosti zostatku pohľadávok a opravných položiek k pohľadávkam nedokážem vyjadriť.

Účtovná jednotka eviduje na účte 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácii do rozpočtu obce pohľadávku vo voči Základnej škole s materskou školou výške 7 973,50 EUR, pričom rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou v účtovnej závierke neuvádza záväzok voči obci. Účtovná jednotka nevykonala analýzu a nevysvetlila dôvod tohto rozdielu, preto sa nevyjadrujem k správnosti tohto zostatku.

Rozhodnutím OÚ Poprad zo dňa 23. 5 2023 Železnice SR dňa 23. 10. 2024 zaplatili obci 313 771,36 EUR finančnú náhradu za výrub drevín v rámci projektu Modernizácia železničnej trate Žilina – Košice do výšky spoločenskej hodnoty drevín. Finančná náhrada nebola účtovaná do výnosov, ale ako prijatý transfer zo štátneho rozpočtu a je uvedená v účtovnej závierke ako záväzok voči štátnemu rozpočtu. Výnosy a výsledok hospodárenia mal byť vyšší o 313 771,36 EUR a záväzky nižšie.

Na účte záväzkov voči štátnemu rozpočtu sú uvádzané aj transfery za MOPS a Rozvojové tímy vo výške 135 092,56 EUR. Zúčtovanie transferov u MOPS za IV. štvrťrok vo výške 19 768,20 EUR a Rozvojové tímy za október a december 2024 vo výške 42 223,08 EUR nebolo vykonané. Ak by účtovná jednotka vykonala zúčtovanie, záväzky by boli nižšie o 61 991,28 EUR a výnosy a výsledok hospodárenia vyšší o uvedenú sumu.

Účtovná jednotka neúčtovala rezervu na audit vo výške 1 700 EUR. Zmluva na vykonanie auditu bola uzatvorená v roku 2023.

Počiatkový stav nákladov budúcich období vo výške 2 491,21 EUR, ktoré sa týkali roku 2024, nebol v roku 2024 zúčtovaný do nákladov. Náklady mali byť vyššie o 2 491,21 EUR a výsledok hospodárenia nižší.

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.

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

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 nesprávnej 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 účtovnej závierky 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.
- So štatutárnym orgánom komunikujem okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujem počas auditu.

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

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

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, posúdím, či obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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 Vydrník konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Upozorňujem na nesprávne vykázanie celkového prebytku hospodárenia obce. Podľa záverečného účtu obce za rok 2023 boli z prebytku rozpočtu vylúčené účelovo viazané prostriedky vo výške 58 129,10 EUR, ktoré boli v roku 2024 použité. Vo finančných príjmoch je iba suma 9 226 EUR. Celkový prebytok mal vyšší o 48 903,10 EUR.

V Levoči 9. júna 2025



(Handwritten signature)

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