

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

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo Obce Krížová Ves

1. SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Krížová Ves (ďalej len „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, 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 Krížová Ves k 31. decembru 2020 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) Porovnaním zoznamov dlhodobého majetku s účtami hlavnej knihy som zistila, že zostatková hodnota dlhodobého majetku /okrem pozemkov/ v účtovníctve je vyššia o 481 501,76 EUR, z toho u budov o 362 097,30 EUR, strojov, prístrojov a zariadení o 9 674,40 EUR, u dopravných prostriedkov o 109 730,06 EUR. Rozdiel vznikol hlavne preto, že obec neúčtovala odpisy z časti vstupnej ceny majetku obstaraného z cudzích zdrojov.

Z uvedeného dôvodu sú odpisy dlhodobého hmotného majetku v účtovnej závierke za rok 2020 nižšie o 70 919 EUR. Výsledok hospodárenia za rok 2020 je v účtovnej závierke nadhodnotený o 70 919 EUR, výsledok hospodárenia minulých rokov je nadhodnotený o 410 582,76 EUR a dlhodobý majetok nadhodnotený o 481 501,76 EUR.

b) V účtovníctve obec eviduje pozemky v hodnote 190 010,11 EUR. V zozname pozemkov, ktorý mi bol predložený počas auditu, nie sú evidované pozemky zo všetkých listov vlastníctva obce, výmera nesúhlasí s výmerou na LV, preto k hodnote pozemkov sa neviem vyjadriť.

c) Obec v roku 2020 zaradila do užívania rekonštrukciu kaštieľa, sklady pri bytovkách a prístrešky na drevo, aj keď neboli vydané kolaudačné rozhodnutia. Obec porušila postupy účtovania pre obec, podľa ktorých je možné do užívania zaradiť dlhodobý majetok len vtedy, keď spĺňa všetky technické funkcie potrebné na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov, t. j. až na základe právoplatného kolaudačného rozhodnutia.

d) Obec nesprávne postupovala pri účtovaní nákladov na projektovú dokumentáciu a inžiniersku činnosť na investičných akciách Telocvičňa, Dom smútku a Prístavba HZ vo výške 4 980 EUR. Obec uvedené náklady účtovala ako služby. Náklady na PD a inžiniersku činnosť zvyšujú obstarávaciu cenu uvedených akcií. Nesprávny postup účtovania ovplyvnil výsledok

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

hospodárenia obce za rok 2020 a dlhodobý hmotný majetok. Výsledok hospodárenia a dlhodobý majetok mal byť vyšší v účtovnej závierke o 4 980 EUR.

e) Dlhodobý majetok účtovná jednotka odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Obec má vypracovanú smernicu na odpisovanie dlhodobého majetku, ktorá nie je aktualizovaná podľa zmenených právnych predpisov. Odporúčam prehodnotiť životnosť hlavne u obytných domov a domu smútku, ktoré obec odpisuje 20 rokov.

f) Obec je povinná účtovať náklady a výnosy do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Túto zásadu obec nedodrжала pri účtovaní faktúr za práce a služby vykonané v mesiaci december 2019, ktoré došli v januári 2020 vo výške 13 968,30 EUR a boli účtované do nákladov roku 2020 a faktúry za december 2020 za práce a služby vo výške 9 588,65 EUR a investície vo výške 13 614,24 EUR, ktoré došli v januári 2021, zaúčtovala do roku 2021. Nedodržaním postupov účtovania sú náklady obce v účtovnej závierke a výsledok hospodárenia nižší o 4 379,65 EUR, výsledok hospodárenia minulých rokov nižší o 13 968,30 EUR a dodávateľské záväzky nižšie o 23 202,89 EUR,

g) Obec časovo nerozlišovala nájomné za hrobové miesta, ktoré prijíma na 10 rokov dopredu. Nájomné bolo účtované do tržieb v roku, v ktorom obec prijala platbu. Podľa prehľadu, ktorý mi bol počas auditu predložený, mala byť hodnota výnosov budúcich období z nájmu k 31. 12. 2020 vo výške 1 962,42 EUR. Stav v účtovnej závierke je 0.

h) Obec vlastní nájomné byty, je povinná tvoriť fond opráv. Obec fond opráv netvorila.

ch) V účtovnej závierke obec uvádza, že všetky pohľadávky vo výške 195 652,81 EUR sú v lehote splatnosti. Väčšina pohľadávok je však po lehote splatnosti. K rizikovým pohľadávkam tvorila obec opravné položky.

Celkový dopad na účtovnú závierku obce na základe zistených nezrovnalosti je: majetok mal byť nižší o 462 907,52 EUR, záväzky vrátane výnosov budúcich období vyššie o 25 165,31 EUR, výsledok hospodárenia nižší o 61 559,35 EUR a výsledok hospodárenia minulých rokov nižší o 426 513,48 EUR.

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

Účtovná závierka obce za rok 2019 bola auditovaná iným audítorm, ktorý dňa 22. júna 2020 vydal nepodmienený názor. Správa audítora o overení individuálnej účtovnej závierky za rok 2019 nie je zverejnená v registri účtovných závierok.

Ing. Veronika Kutková, audítorka SKAU

č. licencie 142

Levočská Dolina 10, 054 01 Levoča

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 jednotlivo 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 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.
- 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

Ing. Veronika Kutková, audítorka SKAU

č. licencie 142

Levočská Dolina 10, 054 01 Levoča

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. SPRÁVA Z OVERENIA DODRŽIAVANIA POVINNOSTÍ OBCE PODĽA 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 Krížová Ves konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Poukazujem však na rozdiel vo výške 10 699,67 EUR medzi stavom finančných prostriedkov rozpočtového hospodárenia a celkovým prebytkom hospodárenia obce. Je potrebné prijať také opatrenia, aby rozdiely boli eliminované, prípadne riešené pri záverečnom účte.

V Levočskej Doline 13. decembra 2021



Veronika Kutková

Ing. Veronika Kutková

audítorka SKAU

č. licencie 142

Levočská Dolina 10

054 01 Levoča