

SPRÁVA AUDÍTORA
o overení individuálnej účtovnej závierky
k 31. Decembru 2022

obce
Krivany

Lipany, Slovenská republika
17. novembra 2023

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce

Krivany

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienový názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce **Krivany, Záhradná 46, 082 71 Krivany IČO: 00327298** (ďalej len „Obec“), 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 možného vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor a okrem vplyvu skutočností opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce 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 zaradila do odpisovej skupiny a následne priradila v niektorých majetkových kartách dobu životnosti, ktorá nie je v súlade s internou smernicou obce k odpisom a s poznámkami k účtovnej závierke. Vplyv uvedeného postupu na účtovnú závierku sa nedá spoľahlivo kvantifikovať.

Obec v roku 2021 zahrnula náklady na opravy do hodnoty aktív vo forme technického zhodnotenia. V roku 2022 nedošlo k náprave. Išlo o stavebné práce na miestnych komunikáciách (výmena asfaltu na vozovke za účelom uvedenia do pôvodného prevádzkyschopného stavu), ktoré svojim charakterom predstavovali opravy a nie rekonštrukciu a modernizáciu. Z tohto dôvodu je dlhodobý hmotný majetok brutto a hospodársky výsledok minulých rokov vyšší o sumu 26 613,18 EUR.

Obec v roku 2021 zahrnula investície na obnovu strechy kaštieľa (kultúrnej pamiatky) do nákladov na opravy. V roku 2022 nedošlo k náprave. Obnova kultúrnej pamiatky je podľa § 32 zákona o ochrane pamiatkového fondu súbor špecializovaných umelecko-remeselných činností a iných odborných činností, ktorými sa vykonáva údržba, konzervovanie, oprava, adaptácia alebo rekonštrukcia kultúrnej pamiatky alebo jej časti s cieľom zachovať jej pamiatkové hodnoty. Z uvedeného vyplýva, že za obnovu môže byť považovaný akýkoľvek malý zásah, ktorý nemusí spĺňať kritériá technického zhodnotenia stanovené príslušnými právnymi predpismi. Zásah na kultúrnej pamiatke má charakter obnovy a má sa účtovať na ľarchu účtu 029 – Ostatný dlhodobý majetok. Z tohto dôvodu je dlhodobý hmotný majetok brutto a hospodársky výsledok minulých rokov nižší o sumu 77 645,68 EUR.

Obec má k 31. decembru 2022 daňové a nedaňové pohľadávky po lehote splatnosti a netvorila k nim žiadnu opravnú položku. K 31. decembru 2022 mala byť tvorená opravná položka v sume najmenej 12 901 € a z toho dôvodu boli aktíva nadhodnotené o túto sumu.

Obec v roku 2022 zaradila bezodplatne získané špeciálne vozidlo IVECO - CAS 15 v hodnote 44 647,60 EUR. Obstaranie bolo zaúčtované zápisom 042/518, pričom hodnotu 44 647,60 EUR nemožno považovať za reálnu hodnotu v čase obstarania majetku bezodplatne, keďže ide o účtovnú zostatkovú hodnotu v účtovníctve darujúceho. Chybným účtovaním bezodplatne získaného majetku na účte 518 na strane DAL obec znížila hospodársky výsledok za rok 2022 o sumu 44 647,60 EUR.

Účtovná jednotka vykazuje k 31.12.2022 v súvahe vrámci riadku 175 (Bežné bankové úvery) časť úverov vo výške 15 600 EUR, ktoré sú splatné nad jeden rok a preto mali byť vykázané na riadku 174 (bankové úvery dlhodobé)

Účtovná jednotka vykazuje k 31.12.2022 v súvahe vrámci riadku 141 (Ostatné dlhodobé záväzky) časť úverov zo ŠFRB vo výške 17 867,88 EUR, ktoré sú splatné do jedného roka a preto mali byť vykázané na riadku 155 (Ostatné záväzky krátkodobé).

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 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

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

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 podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме 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.
- 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 sponchybníť schopnosť Obce 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

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. Náš 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 obsahuje informácie, ktorých uvedenie 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 Krivany 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 konštatujeme, že obec Krivany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Lipany, 17. novembra 2023



Audítorská spoločnosť

RVM audit s.r.o.
Dubovická roveň 659/26
082 71 Lipany
UDVA Licencia č.: 432

Kľúčový štatutárny audítor

Ing. Viera Ružbarská, CA
UDVA Licencia č.: 1234