

**SPRÁVA AUDÍTORA**  
z overenia konsolidovanej účtovnej zvierky obce a overenia konsolidovanej  
výročnej správy s konsolidovanou účtovnou zvierkou  
k 31.12.2022

**Obec BELOVEŽA**  
so sídlom  
Beloveža č. 94, 086 14 Beloveža

Overenie vykonala

**POVMART, s.r.o., číslo licencie UDVA 413**  
so sídlom: Národná trieda 86, 040 01 Košice  
zastúpená konateľkou  
**Ing. Máriou Pochovou,**  
štatutárny audítor, číslo licencie SKAU 417

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky Obce BELOVEŽA

#### Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

##### Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka **Obec BELOVEŽA, Beloveža č. 94, 086 14 Beloveža, IČO: 00 321 877** (ďalej aj „obec“), a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2022, konsolidovaný 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 skutočnosti opísaných v odseku „Základ pre podmienený názor“, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2022 a konsolidovaného výsledku 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

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje konsolidáciu 2 individuálnych účtovných závierok účtovných jednotiek v konsolidovanom celku Obce Beloveža, pričom individuálnu účtovnú závierku účtovnej jednotky Obecný podnik Beloveža s.r.o. naša spoločnosť neauditovala, nakoľko táto účtovná jednotka nemala takúto zákonnú povinnosť. Do konsolidovaného výsledku hospodárenia sa okrem výsledku hospodárenia Obce Beloveža zahŕňa aj výsledok hospodárenia Obecného podniku Beloveža s.r.o. s majetkovou účasťou Obce Beloveža.

V Obecnom podniku Beloveža s.r.o. pri Dotácii na včelstva (v poskytnutej sume 9.000,00 Eur) neboli splnené podmienky čerpania dotácie. Je potrebné dokúpiť 45 včelstiev a opraviť účtovanie dotácie. Finančné prostriedky na financovanie tohto projektu nie sú na bankovom účte, ani v pokladni spoločnosti. Zrejme boli použité na iné výdavky. Žiadosťou o dotáciu na 120 úľov a 1 pracovník znevýhodnený a 1 uchádzač – Predmetné náklady na mzdy boli poskytnuté z úradu práce, nie z vlastných zdrojov.

Pri Dotácii na stroje (žiadosť na 2 pracovné miesta a nákup strojov a zariadení), ktorej predmetom je poskytnutie finančných prostriedkov v celkovej výške 36.800 € (celkové výdavky 46.000,00 €) na vytvorenie podmienok pre adaptáciu nízko kvalifikovanej pracovnej sily má obecný podnik evidované čerpanie finančných prostriedkov vo výške 1.152 €, pričom zvyšné finančné prostriedky nie sú na bankovom účte ani v pokladni obecného podniku.

Rámcová zmluva medzi Obecným podnikom Beloveža s.r.o. a spoločnosťou MARKO a MARKO, s.r.o. je pre obecný podnik nevýhodná nakoľko stavebné práce fakturované v hodinovej zúčtovacej sadzbe 5,00 €/hod. nepokrývajú ani skutočné náklady vo výške 7,3765 €/hod. V prípade uvedených subjektov malo byť použité transferové ocenenie prác, vzhľadom na to, že ide o blízky vzťah medzi spriaznenými osobami.

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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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.

#### Iná skutočnosť

Dcérska obchodná spoločnosť Obecný podnik Beloveža, s.r.o. vykazuje v účtovnej závierke za rok 2022 záporné vlastné imanie 13.063,- EUR.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

#### Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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 konsolidovanej 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 konsolidovaného celku.
- 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 spochybniť schopnosť konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinný 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 konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

## **Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

### ***Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe***

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený podmienený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka **Obec Beloveža**, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

**Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:**

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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinný uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Košiciach dňa 21.12.2023



### **Audítorská spoločnosť**

POVMART, s.r.o.  
Národná trieda 86,  
040 01 Košice  
UDVA Licencia č.: 413

### **Kľúčový štatutárny audítor**

Ing. Mária Pochová  
Šiancová 5,  
085 01 Bardejov  
SKAU Licencia č.: 417

