

SPRÁVA AUDÍTORA
o overení individuálnej účtovnej závierky
k 31. Decembru 2023

školy
Spojená škola

Lipany, Slovenská republika
18. júna 2024

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán Spojenej školy, pre štatutárny orgán mesta a mestské zastupiteľstvo mesta

Spišská Stará Ves

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienены názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky **Spojenej školy, Štúrová 231/123, Spišská Stará Ves IČO: 42232228** (ďalej aj „škola“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, 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 podmienены názor a okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienены názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie školy k 31. decembru 2023 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 podmienены názor

Škola zahrnovala v posledných rokoch niektoré náklady na opravu majetku do obstarávacej ceny dlhodobého majetku. V súlade so zákonom o účtovníctve a súvisiacimi postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie mali byť všetky položky za opravy majetku zahrňované do nákladov bežného roka. Škola pri zaradovaní niektorých majetkových kariet do dlhodobého majetku použila chybnú odpisovú skupinu, čím ovplyvnila dobu odpisovania, výšku ročných odpisov a výšku oprávok u týchto majetkových kariet. Vplyv uvedeného postupu na účtovnú závierku sa nedá spoľahlivo kvantifikovať.

Nemohli sme získať dostatočné a vhodné dôkazy týkajúce sa zásob vo výške 5 666,43 EUR a dlhodobého majetku vo výške 119 372,05 EUR brutto, ktoré sú vykázané k 31. decembru 2023, a to ani inými náhradnými postupmi, pretože neboli vykonané inventúry k uvedenému dátumu a ani v inom náhradnom termíne v súlade so Zákonom o účtovníctve § 6 ods. 3. Inventúry zásoby a dlhodobého majetku neboli vykonané ani k 31. decembru 2022.

Škola mala k 31. decembru 2023 pohľadávky na účte 318 v sume 6 605,67 EUR. Ide o príspevok do SF k obedom a príspevok zamestnávateľa k obedom, čiže vnútorné zúčtovanie medzi strediskami školy, nie o pohľadávku v súlade so Zákonom o účtovníctve § 2 ods. 4 písmeno a). Škola mala k 31. decembru 2023 záväzky na účte 321 v sume 3 587,87 EUR. Ide o príspevky do sociálneho fondu, obedy zamestnancov, opravu, pranie, žehlenie prádla, čiže vnútorné zúčtovanie medzi strediskami školy, nie o záväzok v súlade so Zákonom o účtovníctve § 2 ods. 4 písmeno b).

Pohľadávky voči zamestnancom z roku 2022 boli zúčťované do nákladov roku 2023 na účte 548 vo výške 2 870,40 EUR bez akéhokoľvek podkladu. Hrubé mzdy za rok 2023 podľa ročnej rekapitulácie miezd boli o 13 388,53 EUR nižšie ako mzdové náklady roku 2023 na účte 521. Oprava zostatku účtu 472 Sociálny fond vo výške - 5 183,65 EUR bola zaúčťovaná na účte 501 Spotreba materiálu bez akéhokoľvek podkladu.

Škola neúčťovala účťovné prípady súvisiace so školskou jedáľňou v súlade s postupmi účťovania pre rozpočťové organizácie. Vplyv uvedeného postupu na účťovnú závierku sa nedá spoľahlivo kvantifikovať.

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 účťovnej závierky. Od školy sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účťovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúci sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účťovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúci sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienены 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 školy 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto 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 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 školy.
- 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 školy 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 **Spojenej školy Spišská Stará Ves** 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 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa vrátane údajov výročnej správy obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o **Spojenej škole Spišská Stará Ves** a situácii v ňom, ktoré sme získali počas auditu individuálnej účtovnej závierky.

Lipany, 18. júna 2024



Audítorská spoločnosť

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

Zodpovedný audítor

Ing. Viera Ružbarská
Dubovická roveň 659/26
082 71 Lipany
UDVA Licencia č.: 1234