

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo obce Tomášovce

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Odmietnutie názoru

Uzatvorili sme zákazku na audit účtovnej závierky obce Tomášovce, 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.

Vzhľadom na závažnosť skutočnosti uvedenej v časti Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku obce Tomášovce, zostavenú k 31. decembru 2022.

Základ pre odmietnutie názoru

Písomné vyhlásenie o zodpovednosti manažmentu obce podľa štandardu ISA 580 nebolo audítorovi poskytnuté.

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec nevykonala inventarizáciu.

V účtovnej závierke obec vykazuje samostatne hnutelné veci vo výške 136.409,35 € a oprávky k samostatným hnutelným veciam vo výške 17.343 €. Evidencia dlhodobého majetku nebola predložená.

Predložená evidencia oprávok k účtu 081 - Oprávky k stavbám nenadväzuje na účtovníctvo. Oprávky k stavbám vykázané v účtovnej závierke sú o 11.862,39 € nižšie.

V účtovnej závierke obec vykazuje pozemky vo výške 7.850,04 €. Evidencia pozemkov nebola predložená. Podľa listov vlastníctva má obec vo vlastníctve pozemky vo výmere 17.690,70 m².

Obec v účtovnej závierke vykazuje odpisy k dlhodobému majetku vo výške 4.170,78 €. Podľa predloženej evidencie odpisy dlhodobého majetku sú vo výške 10.107,05 €.

Daňové a nedaňové pohľadávky obec vykazuje vo výške 11.688,58 €. Podľa predloženej evidencie má obec daňové a nedaňové pohľadávky vo výške 7.996,42 €, z toho po lehote splatnosti dlhšie ako jeden rok vo výške 4.813,43 €. Obec v účtovnej závierke nevykazuje opravné položky k pohľadávkam. Obec nezobrazila riziko neuhradenia pohľadávok tvorbou opravnej položky. V poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5 obec zverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k

pohľadávkam, podľa ktorej sa opravné položky tvoria vo výške 100 %, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 365 dní. Podľa danej zásady by opravné položky k pohľadávkam mali byť vo výške 4.813,43 €.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III.B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok; uviedla, že všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti. Obec má pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 11.497,58 €.

V účtovnej závierke a v účtovnej evidencii obec vykazuje záväzky voči dodávateľom vo výške 5.806,93 €. Podľa predložených prvotných dokladov má obec neuhradené faktúry vo výške 4.636,93 €. V priebehu auditu boli zistené nedostatky v predloženej evidencii aj v účtovníctve.

Výnosy budúcich období sú v účtovnej závierke vykázané vo výške 295.340,18 €. Evidencia majetku podľa zdrojov financovania nebola predložená. Správnosť zostatku nebola preukázaná.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke nezverejnila informácie o oprave významných chýb minulých období. Opravy významných chýb vykázané na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období boli vo výške 4.228,49 €.

Obec nemá spracované žiadne interné smernice.

Obec nemá hlavného kontrolóra.

Obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách nevykázala príjmové finančné operácie vo výške 16.452,85 €.

Obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykazuje čerpanie rezervného fondu vo výške 3.955 €. Čerpanie rezervného fondu nebolo schválené obecným zastupiteľstvom.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 je prebytok vo výške 9.877,93 €, z toho čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období a čerpanie finančných prostriedkov z rezervného fondu podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obce je vo výške 6.452,85 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období a čerpania z rezervného fondu je prebytok vo výške 3.425,08 €. Zmena stavu finančných prostriedkov podľa účtovnej závierky obce je pokles finančných prostriedkov o 2.374,46 €. Medzi zmenou stavu finančných prostriedkov a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce vznikol rozdiel vo výške 5.799,54 €.

Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. Obec Tomášovce eviduje krátkodobé záväzky nekryté prostriedkami vo výške 12.854,48 €.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce 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 Tomášovce 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.

Starosta obce 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 vykonať audit účtovnej závierky podľa Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA) a vydať správu audítora. Avšak z dôvodov skutočností opísaných v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme neboli schopní získať vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre názor audítora na účtovnú závierku.

Od obce Tomášovce 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.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starosta obce 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.


Posúdili sme, či výročná správa obce Tomášovce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v časti Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku a výročnú správu obce Tomášovce, zostavenú k 31. decembru 2022.

Rožňava, 25. apríla 2023



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova ul. č. 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195


Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021