

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo obce Magnezitovce

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Odmietnutie názoru

Uzatvorili sme zákazku na audit účtovnej závierky obce Magnezitovce, 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 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 obce Magnezitovce, zostavenú k 31. decembru 2022.

Základ pre odmietnutie názoru

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec neoverila stavy majetku a záväzkov k dátumu účtovnej závierky inventarizáciou tak, ako jej to ukladá § 29 a 30 Zákona o účtovníctve.

V poznámkach k účtovnej závierke v Čl. IX je zverejnené: „*Účtovná závierka obce neposkytuje pravdivý obraz hospodárenia obce nakoľko neboli k dispozícii účtovné doklady*“. Kontrolou poznámok bolo zistené, že obec nezverejnila viaceré údaje k 31.12.2022.

V zmysle §7 Zákona č. 431/2022 Z. z. o účtovníctve platí, že účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Nakoľko bola zistená neúplnosť účtovania účtovníctvo nepreukazuje skutočnú finančnú situáciu obce.

V zmysle §6 Zákona č. 431/2022 Z. z. o účtovníctve platí, že účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykonáva účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov. Obec nevie podložiť všetky zostatky účtovnými evidenciami.

Obec v roku 2021 zaradila do majetku rekonštrukciu kancelárie starostu v hodnote 710,41€, o ktorej v roku 2020 účtovala ako o náklade bežného obdobia. Zostatok účtu 042 obstaranie dlhodobého hmotného majetku je o uvedenú sumu nižší.

Obec v priebehu roka 2022 neúčtovala o znížení menovitej hodnoty akcií Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a. s.. Vykázaná menovitá hodnota akcií v účtovnej závierke je vyššia o 558,41 €.

Obec vykazuje stav finančných prostriedkov na bankových účtoch vo výške 3.902,47 €. Podľa predložených bankových výpisov je stav na bankových účtoch k 31.12.2022 vo výške 1.950,30 €.

Obec v účtovnej závierke vykazuje zostatok na účte 213 - Ceniny vo výške 7.185,13 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou. Obec v priebehu roka účtovala iba o obstaraní stravných lístkov vo výške 3.121,24 € a neúčtovala o ich výdaji.

Obec v účtovnej závierke vykazuje zostatok na účte 261 - Peniaze na ceste vo výške 4.711,21 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí v účtovnej závierke obec vykazuje vo výške 13.887,18 €. Podľa predložených evidencií pri audite sú pohľadávky z nedaňových príjmov obce vyššie o 2.383,07 €. Podľa informácií získaných pri audite existuje riziko, že evidencie obsahujú nedostatky.

Pohľadávky z daňových príjmov obcí v účtovnej závierke obec vykazuje vo výške 2.246,30 €. Podľa predložených evidencií pri audite sú pohľadávky z daňových príjmov obce vyššie o 8.774,57 €. Podľa informácií získaných pri audite existuje riziko, že evidencie obsahujú nedostatky.

Obec v účtovnej závierke vykazuje opravné položky k daňovým a nedaňovým pohľadávkam vo výške 8.455,39 €. Obec v priebehu roka 2022 neúčtovala o tvorbe resp. o zúčtovaní opravných položiek. Podľa prepočtu na základe metodiky zverejnenej v poznámkach k účtovnej závierke a predložených evidencií, by opravné položky k pohľadávkam mali byť vyššie o 5.466,34 €. Obec v účtovnej závierke nezohľadnila riziko zníženia hodnoty pohľadávok v dostatočnej miere.

Obec v účtovnej závierke vykazuje pohľadávku z poskytnutých prevádzkových preddavkov (účet 314) vo výške 17.504,17 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

Obec v účtovnej závierke vykazuje pohľadávku na účte 378 – Iné pohľadávky vo výške 21.875,33 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

Závázky voči dodávateľom obec vykazuje vo výške 36.370,96 €. Podľa predloženej evidencie má obec neuhradené faktúry vo výške 20.927,48 €. Existuje riziko, že účtovníctvo, ale aj evidencia obsahujú nedostatky. Podľa Tabuľky č. 8: k čl. IV B – Závázky podľa doby splatnosti sú všetky závázky po lehote splatnosti. Správnosť zverejnenia obec nevedela preukázať.

Závázky voči zamestnancom, orgánom sociálneho poistenia a zdravotného poistenia a voči daňovému úradu vo vzťahu k mzdovej oblasti neboli preukázané. Obec má dlhy a exekučné konania z titulu neuhradených záväzkov voči sociálnej poisťovni, zdravotnej poisťovni a daňovému úradu.

Obec v účtovnej závierke vykazuje záväzky na účte 379 – Iné záväzky vo výške 2.467,80 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

Náklady budúcich období obec v účtovnej závierke vykázala vo výške 1.127,01 €, z toho 1.042,01 € predstavuje nezúčtovaný zostatok do nákladov bežného účtovného obdobia k 1.1.2022.

Obec vykazovala k 31.12.2021 na účte 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku záväzkov z nepoužitých transferov vyšší o 67.486,58 € ako bolo uvedené v predložených dokladoch k auditu roka 2021. V roku 2022 obec príslušný zostatok zúčtovala na účet 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Výnosy bežného účtovného obdobia sú o danú čiastku nadhodnotenú.

V roku 2019 obec prijala na základe oznámenia od Ministerstva financií Slovenskej republiky dotáciu určenú na kapitálové výdavky na investičnú akciu „Vybudovanie oddychovej zóny pre cykloturistov na parcele č. KNC 65/1 - Magnezitovce časť Kopráš“ vo výške 5.000 €. Oddychová zóna bola zaradená do dlhodobého majetku v roku 2021. Obec zúčtovala použitie kapitálového transferu jednorazovo do výnosov bežného účtovného obdobia na účet 693 – Výnosy z bežných transferov v minulých účtovných obdobiach. Výnosy budúcich období v roku 2021 ani v roku 2022 neboli opravené a sú vykázané v nižšej výške o 5.000 €.

Záväzky zo sociálneho fondu obec vykazuje vo výške 4.693,72 €. Správnosť zostatku nebola preukázaná účtovnou evidenciou. Záväzky zo sociálneho fondu nie sú kryté finančnými prostriedkami.

Obec je osobitným príjemcom štátnych sociálnych dávok, ktoré vykazuje ako výnosy bežného účtovného obdobia a ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 56.198,20 €. Ak je obec osobitným príjemcom štátnych sociálnych dávok, tak sa náklady a výnosy nevykazujú.

Osobné náklady vykázané v účtovnej závierke sú o 38.348,72 € nižšie ako osobné náklady podľa predloženej ročnej rekapitulácie miezd.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s rokom 2022 (dodanie bolo v roku 2022) boli zaúčtované do nákladov nasledujúceho účtovného obdobia vo výške 2.462,93 €. Náklady a záväzky roka 2022 boli o danú čiastku podhodnotenú. Existuje riziko, že v priebehu auditu neboli identifikované všetky položky.

Obec v roku 2022 neúčtovala o predpise poplatku za komunálny odpad. Podľa predloženého podkladu bol predpis vo výške 4.726,82 €.

Výšku záväzkov v účtovnej závierke nebolo možné overiť. Obec má dlhy a exekučné konania z titulu neuhradených záväzkov voči sociálnej poisťovni, zdravotnej poisťovni, daňovému úradu a dodávateľom. Obec má k 31.12.2022 disponibilný zostatok finančných prostriedkov na účtoch v bankách vo výške mínus 10.225,94 €. Obec porušila § 19 ods. zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Obecné zastupiteľstvo dňa 30.6.2022 zobralo na vedomie záverečný účet obce za rok 2021. A následne dňa 23.11.2022 obecné zastupiteľstvo schválilo záverečný účet obce a rozpočtové hospodárenie za rok 2021 bez výhrad.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách za rok 2022 je prebytok vo výške 16.813,62 €; čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 0 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je pokles finančných prostriedkov o 16.682,08 €, z toho pokles finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 216,59 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 33.279,11 €.

Obecné zastupiteľstvo neschválilo samostatným uznesením vysporiadanie prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2022. Podľa záverečného účtu obce bol prebytok rozpočtového hospodárenia za rok 2022 po vylúčení nevyčerpaných finančných prostriedkov vo výške 15.464,48 € použitý na tvorbu rezervného fondu.

V registri účtovných závierok nie je zverejnená správa audítora a výročná správa obce za rok 2021.

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 Magnezitovce 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 Magnezitovce 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 Magnezitovce 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 Magnezitovce, zostavenú k 31. decembru 2022.

Rožňava, 05. septembra 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