

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Hajnáčka

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Hajnáčka, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2022, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti 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

Krátkodobá časť dlhodobého nebankového úveru splatná v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období bola v konsolidovanej súvahe vykázaná nesprávne ako dlhodobý nebankový úver vo výške 7.129,17 €.

Pohľadávku zo zúčtovania transferov rozpočtu obec vykazuje v individuálnej účtovnej závierke vo výške 10.543,98 €. Základná škola nevykazuje voči obci záväzok zo zúčtovania transferov rozpočtu. V konsolidovanej účtovnej závierke obec vykázala uvedenú chybu s vplyvom na hospodársky výsledok na účet 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

V poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke obec nevykázala správne výšku pohľadávok po lehote splatnosti. V Tabuľke č. 9 - Pohľadávky podľa doby splatnosti obec zverejnila pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 10.982,88 € a po lehote splatnosti vo výške 0 €. Zverejnená je netto hodnota pohľadávok. Podľa predložených podkladov obec nemá pohľadávky v lehote splatnosti.

V poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke v Tabuľke č. 15 - Závazky podľa doby splatnosti obec nevykázala správne splatnosť záväzkov, uviedla, že všetky záväzky sú v lehote splatnosti. Podľa predložených podkladov k auditu obec má záväzky po lehote splatnosti vo výške 194.912,90 €, z toho neuhradená faktúra k projektu „Novostavba a rekonštrukcia miestnych komunikácií v obci Hajnáčka“ vo výške 173.850,11 €. Závazky po lehote splatnosti Základnej školy sú vo výške 671,63 €.

Individuálna účtovná závierka obce

V roku 2022 obec prijala dar od Ministerstva vnútra SR „Protipovodňový vozík – súprava“ v obstarávacej cene u darcu 14.359 € a v zostatkovej cene k 31.03.2022 vo výške 0 €. Prijatý dar nebol vykázaný ako dlhodobý majetok a výnosy budúcich období v účtovnej závierke obce. Bezodplatne nadobudnutý majetok sa oceňuje reálnou hodnotou.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého majetku obec vykazuje nesprávne faktúru za výkon činnosti stavebného dozoru na stavbe „Komunitné centrum Hajnáčka“ vo výške 4.200 €. Investičná akcia „Komunitné centrum“ bola zaradená do evidencie dlhodobého majetku v roku 2022. Faktúra mala byť zahrnutá do obstarávacej ceny.

Doúčtovanie odpisov k vybraným položkám drobného dlhodobého majetku za roky 2020-2021 vo výške 2.948,21 € bolo zaúčtované do nákladov bežného účtovného obdobia. Opravy významných chýb minulých účtovných období sa účtujú na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia.

Závazok voči daňovému úradu z dane z pridanej hodnoty (účet 343) je v účtovnej závierke vykázaný vo výške 3.837,03 €. Podľa daňového priznania za december 2022 je vlastná daňová povinnosť vo výške 89,67 €.

Závazky zo zúčtovania s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia obec vykazuje vo výške 6.377,40 €. Závazky zo zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia sú podľa predloženej mzdovej evidencie za december vo výške 5.101,49 €.

Mzdové náklady obec vykazuje o 15.067,71 € nižšie ako podľa mzdovej evidencie. Náklady na zákonné sociálne poistenie obec vykazuje o 8.170,68 € nižšie ako podľa mzdovej evidencie. Zákonné sociálne náklady obec vykazuje o 30.405,62 € vyššie ako sú náklady podľa predložených evidencií. Osobné náklady vykázané v účtovnej závierke sú v úhrne vyššie o 7.167,23 € ako sú náklady podľa predložených evidencií.

Obec v účtovnej závierke vykazuje Výnosy budúcich období vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov vo výške 1.118.290,88 €. V priebehu auditu boli zistené nedostatky v predloženej evidencii dlhodobého majetku členeného podľa zdroja financovania. Zostatková cena dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov je podľa nášho prepočtu na základe dostupných informácií vo výške 1.259.850,24 €. Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke by podľa nášho prepočtu mali byť o 141.559,36 € vyššie.

Zúčtovanie výnosov budúcich období na účte 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy je v účtovnej závierke vykazané vo výške 168.988,56 €. Zúčtovanie výnosov budúcich období podľa evidencie dlhodobého majetku podľa zdrojov nadobudnutia je vo výške 128.702,29 € a podľa nášho prepočtu by malo byť zúčtovanie výnosov budúcich období vo výške 140.329,35 €.

Tvorba opravnej položky k neukončenej investičnej akcii „Kanalizácia a ČOV“ za rok 2022 vo výške 35.778 € nebola zaúčtovaná do nákladov bežného účtovného obdobia (účet 558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti), ale bola vykazaná ako oprava významných chýb minulých účtovných období na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia. Náklady sú o danú čiastku podhodnotené.

Obec v roku 2022 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách chýb minulých účtovných období vo výške 65.069,18 € (úbytky) a vo výške 4.107,20 € (prírastky). Zníženie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 60.961,98 €. Existuje riziko, že niektoré opravy boli neopodstatnené, nakoľko k vykonaným opravám neboli predložené podklady. Obec v poznámkach k individuálnej účtovnej závierke zverejnila informáciu o opravách chýb minulých účtovných období nedostatočne. Opravy chýb minulých účtovných období boli v poznámkach vykazané vo vyššej výške o 39.183 €.

Náklady vo výške 4.808,72 € vecne a časovo súvisiace s rokom 2021 boli zaúčtované do nákladov roka 2022.

Náklady vo výške 5.304,25 € vecne a časovo súvisiace s rokom 2022 boli zaúčtované do nákladov roka 2023.

Náklady na služby podľa účtovného denníka sú o 2.225,28 nižšie ako vykazané v účtovnej závierke.

Obec je osobitným príjemcom štátnych sociálnych dávok, ktoré vykazuje ako výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a náklady na transfery z rozpočtu obce vo výške 7.318,09 €. Ak je obec osobitným príjemcom štátnych sociálnych dávok, tak sa náklady a výnosy nevykazujú.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 je prebytok vo výške 73.598,67 €; z toho čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období obce a základnej školy je vo výške 84.764,10 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 11.165,43 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy je pokles finančných prostriedkov o 41.295,25 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 30.129,82 €.

Krátkodobé záväzky obce vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2022 sú vo výške 238.233,66 €, z toho záväzky týkajúce sa neuhradených investičných faktúr vo výške 192.472,55 € a krátkodobá časť úveru ŠFRB vo výške 7.129,17 €. Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankových účtoch k 31.12.2022 je vo výške 42.198,04 €, z toho účelovo viazané finančné prostriedky sú vo výške 26.234,97 € a finančné prostriedky rezervného fondu vo výške 8.320,74 €. 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 vykázala stratu z podnikateľskej činnosti vo výške 1.069,20 €. Ak obec vykonáva podnikateľskú činnosť, náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej.

Kapitálové výdavky obec vykazuje vyššie o 5.978,16 € ako prírastky dlhodobého majetku.

K auditu nebolo predložené Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce na rok 2022.

K auditu nebolo predložené Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce za rok 2021 a za rok 2022.

Individuálna účtovná závierka základnej školy

Oprávky k dlhodobému majetku základnej školy mali byť podľa prepočtu o 5.849,29 € vyššie, z toho oprávky k stavbám o 702,93 € a oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku o 5.146,36 €.

Odpisy dlhodobého majetku základnej školy mali byť podľa prepočtu o 1.834,30 € vyššie.

Základná škola nevykazuje na účte 384 – Výnosy budúcich období zostatkovú cenu dlhodobého majetku obstaraného z cudzích zdrojov vo výške 9.313,85 €.

Mzdové náklady boli vykázané o 10.683,83 € nižšie oproti predloženej mzdovej evidencii.

Náklady na zákonné sociálne poistenie boli vykázané o 32.262,45 € nižšie oproti predloženej mzdovej evidencii.

Zákonné sociálne náklady boli vykázané o 43.587,03 € vyššie oproti predloženej mzdovej evidencii.

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.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Hajnáčka, 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 jednotlivito 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 spochybníť schopnosť konsolidovaného celku 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 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.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený 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 Hajnáčka, 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 povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú konsolidovanej účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Rožňava, 10. novembra 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