

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo obce Hrušov

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Odmietnutie názoru

Uzatvorili sme zákazku na audit účtovnej závierky obce Hrušov, 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 Hrušov, 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 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 na súvahe vykazuje dlhodobý hmotný a nehmotný majetok vo výške 1.137.468,68 €, ku ktorému vykazuje oprávky vo výške 589.352,07 €. Netto hodnota daného majetku vykázaná v účtovnej závierke je 548.116,61 €. K auditu neboli predložené zostavy z evidencie dlhodobého majetku, na základe ktorých by bolo možné odsúhlasiť správnosť vykazovaných zostatkov. Predložená zostava nebola členená podľa účtovných tried, a tiež neobsahovala informáciu o dátume, ku ktorému bola zostavená.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (súvaha r. 22) je vykázané vo výške 978.328,72 €, z toho neukončená investičná akcia „Kanalizácia a ČOV Hrušov“ z rokov 2002-2018 je vo výške 976.418,72 €. Na základe predložených prvotných dokladov bola odsúhlasená obstarávacia cena danej investičnej akcie vo výške 919.993,89 €. Rozdiel v sume 56.424,83 € nebol podložený prvotnými dokladmi. Investičná akcia nebola zaradená do dlhodobého majetku, nakoľko nebola skolaudovaná. Obec v účtovnej závierke nezohľadnila (dočasné resp. trvalé) zníženie hodnoty neukončenej investičnej akcie tvorbou opravnej položky.

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 418,76 €.

Obec v účtovnej závierke vykazuje dlhodobú pohľadávku voči odberateľom (účet 311) vo výške 1.088 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí v účtovnej závierke obec vykazuje vo výške 5.529,88 €. Podľa predložených evidencií pri audite sú pohľadávky z nedaňových príjmov obce vyššie o 3.418,07 €.

Pohľadávky z daňových príjmov obcí v účtovnej závierke obec vykazuje vo výške 12.784,43 €. Podľa predložených evidencií pri audite sú pohľadávky z daňových príjmov obce nižšie o 8.948,07 €.

Opravné položky k pohľadávkam obec nevykazuje. Obec nezohľadnila riziko neuhradenia pohľadávok tvorbou opravnej položky.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III. B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec zverejnila pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 19.402,31 €. Podľa predložených podkladov obec nemá pohľadávky v lehote splatnosti.

Závazky voči dodávateľom obec vykazuje vo výške 487,28 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

Ostatné záväzky obec vykazuje vo výške 674,57 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

Závazky voči zamestnancom obec vykazuje vo výške 14.108,54 €. Závazky vo vzťahu k výplate zamestnancov za mesiac december 2022 sú podľa predloženej mzdovej evidencie vo výške 6.022,16 €. Rozdiel vo výške 8.086,38 € nebol preukázaný.

Závazky zo zúčtovania s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia obec vykazuje vo výške 0 €. Závazky zo zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia sú podľa predloženej mzdovej evidencie vo výške 4.186,73 €.

Na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi verejnej správy obec vykazuje záväzok vo výške 10.365,78 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

Výnosy budúcich období obec vykazuje vo výške 1.158.711,06 €. Ide o zostatkovú cenu majetku obstaraného z cudzích zdrojov financovania. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou. Prvotné doklady k odsúhlaseniu prijatia kapitálových transferov v minulých účtovných obdobiach neboli predložené.

Závazky zo sociálneho fondu vykázané v účtovnej závierke sú vo výške 8.875,83 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

Odpisy dlhodobého majetku sú v účtovnej závierke vykázané vo výške 21.402,22 €. Správnosť vykázané výšky odpisov nebola preukázaná účtovnou evidenciou.

Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu (účet 694) sú v účtovnej závierke vykázané vo výške 3.671,27 €. Správnosť zúčtovania výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia nebola preukázaná účtovnou evidenciou.

Obec vykonáva podnikateľskú činnosť. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Obec vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2022 vykázala stratu z podnikateľskej činnosti vo výške 4.571,59 €.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 je prebytok vo výške 20.693,89 €; z toho čerpanie finančných prostriedkov z rezervného fondu je vo výške 29.183,99 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 po vylúčení čerpania finančných prostriedkov z rezervného fondu je schodok vo výške 8.490,10 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 995,46 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 9.485,56 €.

Záverečný účet obce za rok 2021 bol schválený Uznesením obecného zastupiteľstva zo dňa 28.06.2022 s výhradami. Následne Uznesením č. 8/2022 zo dňa 12.08.2022 bol schválený Záverečný účet obce za rok 2021 po opravách a úpravách bez výhrad.

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 za rok 2021.

V rámci uznesení obecného zastupiteľstva predložených k auditu nebolo identifikované uznesenie, ktorým obecné zastupiteľstvo schválilo použitie prebytku rozpočtu roka 2021, ktorý bol podľa záverečného účtu za rok 2021 vo výške 20.075,74 €.

Podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obec v roku 2022 čerpala prostriedky rezervného fondu vo výške 29.183,99 €. Čerpanie rezervného fondu podľa evidencie v Záverečnom účte za rok 2022 bolo vo výške 21.816,97 €. Čerpanie rezervného fondu nebolo schválené uznesením obecného zastupiteľstva.

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 Hrušov 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 Hrušov 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa obce Hrušov 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 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Rožňava, 18. októbra 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