

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo obce Kojšov

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Odmietnutie názoru

Uzatvorili sme zákazku na audit účtovnej závierky obce Kojšov, 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 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 Kojšov, 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 v § 29 a 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Obec v účtovnej závierke a v evidencii dlhodobého majetku vykázala pozemky vo výške 3.662,92 €. Výmera pozemkov podľa listov vlastníctva obce je 128.148 m². Obec nepreukázala správnosť ocenenia pozemkov. Obec nemá spracovanú evidenciu pozemkov podľa parcelného čísla. Náš prepočet ocenenia pozemkov podľa zvolených jednotkových cien vyšiel v hodnote 57.145,42 €.

Na stavby v evidencii dlhodobého majetku: "Budova na trávenie voľného času" a "Telocvičňa pri škole" obec nemá list vlastníctva.

V evidencii dlhodobého majetku na účte 021 – Stavby obec vykazuje položku „Traktor XT 220 HD“ v obstarávacej cene 3.380 €. Položka sa má vykazovať na účte 023 – Dopravné prostriedky. Pri odpisovaní je uplatňovaná nesprávna doba odpisovania na 50 rokov. Ak by sa položka odpisovala so životnosťou 6 rokov, zostatková cena k 31.12.2022 by bola vo výške 234,72 €.

V evidencii dlhodobého majetku na účte 021 – Stavby obec vykazuje položku „Kamerový systém“ v obstarávacej cene 21.586,11 € a v zostatkovej cene 16.034,11 €. Položka sa má vykazovať na účte 022 – Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. Pri odpisovaní je uplatňovaná nesprávna doba odpisovania na 20 rokov. Ak by sa položka odpisovala so životnosťou 6 rokov, zostatková cena k 31.12.2022 by bola vo výške 0 €.

V evidencii dlhodobého majetku na účte 022 – Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí obec vykazuje položku „Kamerový systém“ v obstarávacej cene 8.815,14 € a v zostatkovej cene 2.974,39 €. Pri odpisovaní je uplatňovaná nesprávna doba odpisovania na 20 rokov. Ak by sa položka odpisovala so životnosťou 6 rokov, zostatková cena k 31.12.2022 by bola vo výške 0 €.

V roku 2022 obec zaradila do evidencie dlhodobého majetku položku „Zdroj tepla pre KD“ v obstarávacej cene 38.276,72 € a položku „Zdroj tepla pre MŠ Kojšov“ v obstarávacej cene 36.609,51 € ako samostatne hnutelné veci (účet 022). Položky obec zaradila do druhej odpisovej skupiny s dobou odpisovania 6 rokov. Rozvody ústredného kúrenia a vykurovacie telesá s príslušenstvom sú podľa Pokynu MF SR č. 3400/1998-62 súčasťou budov a stavieb a odpisujú sa spolu s nimi v rovnakej odpisovej skupine.

Faktúra za výkon stavebného dozoru pre stavbu vo výške 816 € týkajúca sa investičnej akcie „Zdroj tepla pre MŠ Kojšov“, ktorá bola zaradená v roku 2022 do dlhodobého majetku, nebola zahrnutá do obstarávacej ceny, ale zostala na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Faktúra za výkon stavebného dozoru pre stavbu vo výške 840 € týkajúca sa investičnej akcie „Zdroj tepla pre KD“, ktorá bola zaradená v roku 2022 do dlhodobého majetku, nebola zahrnutá do obstarávacej ceny, ale zostala na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Obstarávacia cena drobného dlhodobého hmotného majetku podľa evidencie dlhodobého majetku je nižšia o 11.040,33 € ako vykázaná v účtovnej závierke.

Obstarávacia cena ostatného dlhodobého hmotného majetku podľa evidencie majetku je nižšia o 7.530,28 € ako vykázaná v účtovnej závierke.

Predložená evidencia oprávok k účtu 081 - Oprávky k stavbám nenadväzuje na účtovníctvo. Oprávky k stavbám vykázané v účtovnej závierke sú o 51.868,44 € vyššie.

Predložená evidencia oprávok k účtu 082 - Oprávky k samostatným hnutelným veciam nenadväzuje na účtovníctvo. Oprávky k samostatným hnutelným veciam vykázané v účtovnej závierke sú o 1.042,90 € vyššie.

Predložená evidencia oprávok k účtu 083 - Oprávky k dopravným prostriedkom nenadväzuje na účtovníctvo. Oprávky k dopravným prostriedkom vykázané v účtovnej závierke sú o 4.364 € nižšie.

Predložená evidencia oprávok k účtu 088 - Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku nenadväzuje na účtovníctvo. Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku vykázané v účtovnej závierke sú o 11.144,33 € vyššie.

Predložená evidencia oprávok k účtu 089 - Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku nenadväzuje na účtovníctvo. Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku vykázané v účtovnej závierke sú o 7.554,23 € vyššie.

Obec v účtovnej závierke nevykázala odpisy dlhodobého majetku za mesiac júl 2022 vo výške 27.516 €.

Obec v účtovnej závierke vykazuje neukončené investície vo výške 434.496,63 €. Neukončené investície ku ktorým obec nepredložila účtovnú evidenciu sú vo výške 218.188,61 €. Obec nezohľadnila zníženie hodnoty neukončených investícií tvorbou opravnej položky. Existuje riziko, že väčšina investícií je zmarených.

Obec vykázala v roku 2022 na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku faktúry, ktoré podľa postupov účtovania nemajú byť súčasťou obstarávacej ceny majetku. Ide o faktúry za energetický audit, externý manažment a iné vo výške 6.590,60 €, z toho uhradené faktúry v roku 2022 boli vo výške 4.560 €. Úhrada bola vykázaná nesprávne ako kapitálový výdavok. Dané faktúry mali byť vykázané v nákladoch a financované z bežných výdavkov.

Faktúra s dátumom vyhotovenia dňa 30.12.2022 a dátumom splatnosti dňa 29.01.2023 vo výške 6.538,39 € za dodávku a montáž na stavbe "Galéria Juraja Jakubiska" bola zaúčtovaná v nasledujúcom účtovnom období. Faktúra ku dňu auditu nebola uhradená. Účet obstarania dlhodobého majetku vykázaný na r. 22 súvahy k 31.12.2022 bol podhodnotený o 6.538,39 €. Krátkodobé záväzky obce vykázané na súvahe boli podhodnotené o 6.538,39 €.

Obec v účtovnej závierke vykazuje menovitú hodnotu akcií Podtatranskej vodárenskej spoločnosti, a.s. vo výške 107.979,82 €. Vlastníctvo akcií obcou nebolo preukázané.

Obec vykazuje na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí pohľadávky týkajúce sa poplatku za TKO, poplatku za vodné a nájomného vo výške 3.582,82 €. Podľa predložených evidencií k auditu má obec nedoplatky za poplatok TKO, stočné a nájomné vo výške 8.017,72 €.

V účtovnej závierke obec vykázala pohľadávky vo výške 20.774,87 € a opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 0 €. V poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5 zverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam. Podľa danej zásady by tvorba opravnej položky mala byť vo výške 3.234,03 €.

Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov sú vo výške 1.786.134,64 €. Zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov je podľa predloženej evidencie vo výške 1.736.983,07 €. V priebehu auditu boli zistené nedostatky v predloženej evidencii dlhodobého majetku členeného podľa zdroja financovania aj v účtovníctve.

V roku 2022 obec prijala dar od Ministerstva vnútra SR „Protipovodňový vozík – súprava“ v obstarávacej cene u darcu 14.359 € a v zostatkovej cene vo výške 0 €. Majetok bol zaradený do evidencie dlhodobého majetku obce v pôvodnej obstarávacej cene, t.j. 14.359 € so zostatkovou cenou 0 €. Pri zaradení dlhodobého majetku do užívania boli oprávky doúčtované do nákladov na účet 551 – Odpisy dlhodobého majetku vo výške 14.359 €. Vo vzťahu k danej položke boli vykázané výnosy budúcich období vo výške 14.359 €, ktoré boli následne preúčtované do výnosov na účet 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu. Obec nemala v momente zaradenia majetku vykazať náklady a výnosy vo výške 14.359 €. Bezodplatne nadobudnutý majetok mal byť ocenený reálnou hodnotou.

V roku 2022 obec prijala dar od Ministerstva vnútra SR „Špeciálne vozidlo – Cisternová automobilová striekačka malá“ v obstarávacej cene u darcu 114.813,60 € a v zostatkovej cene vo výške 48.634,60 €. Majetok bol zaradený do evidencie dlhodobého majetku obce v pôvodnej obstarávacej cene, t.j. 114.813,60 € so zostatkovou cenou 48.634,60 €. Pri zaradení dlhodobého majetku do užívania boli oprávky doúčtované do nákladov na účet 551 – Odpisy dlhodobého majetku vo výške 66.179 €. Vo vzťahu k danej položke boli vykázané výnosy budúcich období vo výške 114.813,60 €, z ktorých časť vo výške 66.179 € bola následne preúčtovaná do výnosov na účet 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu. Obec nemala v momente zaradenia majetku vykazať náklady a výnosy vo výške 66.179 €. Bezodplatne nadobudnutý majetok mal byť ocenený reálnou hodnotou.

Obec v roku 2021 prijala na základe Zmluvy o poskytnutí regionálneho príspevku finančné prostriedky na realizáciu projektu "Prezentácia kultúrneho a historického dedičstva obce a regiónu prostredníctvom vytvorenia statickej galérie so stálou expozíciou" vo výške 132.000 €. Obec v roku 2022 zúčtovala transfer jednorazovo do výnosov bežného účtovného obdobia na účet 693 – Výnosy z bežných transferov. Transfery na obstaranie dlhodobého majetku sa účtujú ako výnosy budúcich období.

Obec na základe Nájomnej zmluvy zaúčtovala predpis nájomného za obdobie prvých piatich rokov doby nájmu, t.j. za obdobie od 1.9.2022 do 31.8.2027, v celkovej sume 15.000 € na ľarchu účtu 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a v prospech účtov 648 - Ostatné prevádzkové výnosy (v sume 1.000 €) a 384 - Výnosy budúcich období (v sume 14.000 €). Predpis výnosov budúcich období nie je správny, nakoľko v priebehu roka 2022 nedošlo k úhrade nájomného.

Obec vykazuje v rámci dlhodobých záväzkov (účet 479) zábezpeky na nájomné vo výške 12.068,52 €. Správnosť zostatku nebola preukázaná účtovnou evidenciou.

Krátkodobá časť dlhodobých záväzkov (úver ŠFRB) vo výške 15.777 € je na súvahe vykázaná ako ostatné záväzky dlhodobé na riadku 141.

Krátkodobá časť dlhodobého bankového úveru vo výške 14.796 € je v účtovnej závierke vykázaná ako bankové úvery dlhodobé.

Kontokorentný úver (krátkodobý) vo výške 39.493,54 € obec v účtovnej závierke vykazuje ako dlhodobý úver na r. 174 súvahy.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 8: k čl. IV. B – Záväzky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť záväzkov, uviedla že všetky záväzky sú v lehote splatnosti. Podľa predložených podkladov k auditu má obec záväzky po lehote splatnosti vo výške 7.089,76 €.

Obec Kojšov vedie súdny spor s Ministerstvom hospodárstva SR, v ktorom sa ministerstvo domáha vrátenia poskytnutých finančných prostriedkov v súvislosti s realizáciou projektu vo výške 416.327 €. Dňa 31.01.2022 okresný súd žalobu zamietol. Ministerstvo hospodárstva SR voči danému rozsudku podalo odvolanie. Súd do dňa vydania auditorskej správy o odvolaní nerozhodol. Obec vo vzťahu k danému súdnemu sporu netvorí rezervu pre prípadnú možnú povinnosť.

Obec v roku 2022 prijala na základe Zmluvy o vzájomnej spolupráci pri zabezpečovaní vyhotovenia diela "Územný plán obce Kojšov - Zmeny a doplnky č. 01" peňažný dar vo výške 3.000 €, ktorý vykázala ako bežný príjem. Obec územný plán zaradila do evidencie dlhodobého majetku. Príspevky na financovanie obstarania dlhodobého majetku sa klasifikujú ako kapitálové príjmy.

Obec v roku 2022 prijala na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie finančné prostriedky od Ministerstva dopravy a výstavby SR za účelom spracovania územnoplánovacej dokumentácie vo výške 2.925 €, ktorý vykázala ako bežný príjem. Obec územný plán zaradila do evidencie dlhodobého majetku. Príspevky na financovanie obstarania dlhodobého majetku sa klasifikujú ako kapitálové príjmy.

Krátkodobé záväzky obce vykazané v účtovnej závierke k 31.12.2022 sú vo výške 124.920,66 €, z toho neuhradené investičné faktúry sú vo výške 84.765,30 €. Záväzky po lehote splatnosti sú vo výške 7.089,76 €. Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankových účtoch k 31.12.2022 je vo výške 44.563,60 €, z toho účelovo viazané finančné prostriedky sú vo výške 22.534,24 €. 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.

Uznesením č. 84/2023 zo dňa 16.06.2023 obecné zastupiteľstvo vzalo na vedomie návrh Záverečného účtu obce Kojšov za rok 2022 a následne schválilo celoročné hospodárenie obce Kojšov za rok 2022 bez výhrad. Formulácia uznesenia nie je správna, nakoľko obecné zastupiteľstvo má Záverečný účet obce schváliť a nie iba vziať na vedomie.

Iná skutočnosť

Uznesením č. 9/2022 zo dňa 27. novembra 2022 obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie informáciu o vzdaní sa funkcie hlavného kontrolóra zo dňa 13.10.2022. Nový hlavný kontrolór bol zvolený na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 17.03.2023 Uznesením č. 35/2023. Začiatok funkčného obdobia je od 01.04.2023.

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 Kojšov 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 Kojšov 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 Kojšov 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 Kojšov, zostavenú k 31. decembru 2022.

Rožňava, 7. decembra 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