

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky
obec Jasov

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienенý názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Jasov, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, 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 2023 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

Individuálna účtovná závierka obce

Neukončené investície vo výške 109.081,18 € neboli preukázané prvotnými dokladmi. Na uvedené neukončené investície bola vytvorená opravná položka vo výške 100 %.

Evidencia stavieb nenadväzuje na položky stavieb na listoch vlastníctva obce.

Dlhodobé pohľadávky obec vykazuje v menovitej hodnote 20.585,29 €, ku ktorým má vytvorené opravné položky vo výške 6.078,30 €. Uvedené pohľadávky nie sú dlhodobé pohľadávky, ale krátkodobé pohľadávky dlhodobo po lehote splatnosti.

Opravné položky k pohľadávkam obec za rok 2023 netvorila. Obec nezohľadnila riziko zníženia hodnoty podielu pohľadávok vo výške 80.399,58 € tvorbou opravnej položky.

Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce vykazuje obec vyššie o 23.550,50 € ako podľa predložených dokladov.

Na základe darovacej zmluvy obec nadobudla „Protipovodňový vozík – súprava“. Obec nevykazuje majetok a výnosu budúcich období vo vzťahu k uvedenému daru v účtovnej závierke.

Splatnú daň z príjmov vo výške 11.046,60 € za rok 2023 obec v účtovnej závierke nevykázala.

Náklady na poistné vo výške 5.899,73 € boli vykazané na účte 568 – Ostatné finančné náklady namiesto 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

Individuálna účtovná závierka základnej školy

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Základná škola 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.

Základná škola k 31.12.2023 vykazuje na hlavnej knihe zostatok na účte 431 - Nevysporiadaný výsledok vo výške (-) 13.071,03 €. V roku 2023 základná škola neúčtovala o prevode účtovného výsledku hospodárenia (strata) za rok 2022 z účtu 431 - Výsledok hospodárenia na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Základná škola vykázala v účtovnej závierke záväzky voči dodávateľom vo výške 15.248,49 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou. Predložená kniha došlých faktúr za rok 2023 s vysokou pravdepodobnosťou obsahuje nedostatky. Úhrady faktúr z roka 2023 v nasledujúcom období podľa účtovného denníka boli vo výške 22.166,70 €.

Záväzky zo mzdovej oblasti vykazané v účtovnej závierke základnej školy sú o 23.778,14 € nižšie ako záväzky podľa predloženej mzdovej evidencie.

Osobné náklady vykazané v účtovnej závierke základnej školy sú o 138.096,38 € nižšie ako náklady podľa predloženej mzdovej evidencie. Existuje riziko, že predložená mzdová rekapitulácia za rok 2023 obsahuje nedostatky.

Odchodné, odstupné, náhrada príjmu pri dočasnej práceneschopnosti a rekreačný príspevok vyplatené zamestnanom základná škola vykazuje ako náklad na účte 521 – Mzdové náklady. Podľa postupov účtovania sa dané zložky mzdy vykazujú ako náklad na účte 527 – Zákonné sociálne náklady.

Základná škola vykázala v účtovnej závierke krátkodobé záväzky vo výške 143.972,51 € a finančné prostriedky na bankových účtoch vo výške 140.046,21 €, z toho finančné prostriedky sociálneho fondu vo výške 10.079,10 €. Základná škola vykazuje krátkodobé záväzky nekryté finančnými prostriedkami vo výške 14.005,40 €. 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.

Záväzky základná škola vykazuje o 11.527,30 € vyššie ako majetok základnej školy.

Konsolidovaná účtovná závierka

Krátkodobá časť dlhodobého úveru vo výške 396.212,25 € je vykázaná ako dlhodobý úver na riadku 179 konsolidovanej súvahy.

V poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke obec vykazuje všetky pohľadávky v lehote splatnosti. Väčšina pohľadávok je po lehote splatnosti.

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 Jasov, 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 nesprávnej 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 nesprávnej 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.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas auditu.

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.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Jasov, posúdime, či konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Rožňava, 15. augusta 2024



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

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Jasov

k časti II. - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Overili sme účtovnú závierku obce Jasov k 31. decembru 2023, uvedenú na stranách 40 - 80 konsolidovanej výročnej správy obce, ku ktorej sme dňa 15. augusta 2024 vydali správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza na stranách 31 - 34 konsolidovanej výročnej správy. Taktiež sme overili konsolidovanú účtovnú závierku obce Jasov a jej dcérskej účtovnej jednotky k 31. decembru 2023, uvedenú na stranách 81 - 123 konsolidovanej výročnej správy obce Jasov, ku ktorej sme dňa 15. augusta 2024 vydali správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza na stranách 35 - 39 konsolidovanej výročnej správy.

Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z. z. 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“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti II správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe obce Jasov zostavenej za rok 2023 sú v súlade s jej individuálnou aj 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 individuálnej alebo konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú individuálnej resp. konsolidovanej účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu účtovnej závierky, resp. v časti Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Rožňava, 27. novembra 2024



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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021