

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Prakovce

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Prakovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Prakovce k 31. decembru 2018 a výsledku jej 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

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec vykonala inventarizáciu z časti.

Obec vykázala neukončené investície vo výške 95.307 €. Opravné položky k neukončeným investíciám k 1.1.2018 a k 31.12.2018 obec vykazuje vo výške 40.431 €. V roku 2018 obec netvorila ani neúčtovala opravné položky k neukončeným investíciám. Časť neukončených investícií, na ktoré boli tvorené opravné položky bola v roku 2018 zaradená do majetku. Opravné položky k neukončeným investíciám podľa metodiky obce majú byť vo výške 32.148 €.

Pozemok zverený do správy rozpočtovej organizácii obec vykazuje vo výške 5.077 €.

Prijaté preddavky za zdravotné stredisko obec vykazuje vo výške 3.176 €, ale pohľadávky za poskytnuté prevádzkové preddavky obec nevykazuje. Prijaté preddavky za rok 2018 za zdravotné stredisko sú vo výške 1.521 €. Preplatky za zdravotné stredisko za rok 2018 sú vo výške 390,74 €.

Poskytnuté prevádzkové preddavky za bytové domy obec vykazuje vo výške 15.942 €, ale záväzkov za prijaté preddavky obec za bytové domy obec nevykazuje.

Iné pohľadávky vo výške 6.461 € obec vykazuje ako dlhodobé, z toho 5.920 € predstavujú pohľadávky za nájom a služby v bytových domoch za december 2018. Zvyšná časť iných pohľadávok nebola preukázaná.

Nedoplatky za bytové domy za služby sú vo výške 2.641 €, nedoplatky za nájom za bytové domy vo výške 1.341 € a preplatky za bytové domy za služby sú vo výške 2.137 €.

Pohľadávky z nedaňových príjmov obec vykazuje vo výške 57.630 € a podľa predloženej evidencie sú vo výške 38.341 €.

Pohľadávky po lehote splatnosti sú podľa poznámok k účtovnej závierke vo výške nula €. Opravné položky k pohľadávkam k 1.1.2018 a k 31.12.2018 obec vykazuje vo výške 46.042 €. Obec v roku 2018 netvorila ani nezrušila opravné položky k pohľadávkam.

Závázky voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniám obce sú vo výške 20.991 a podľa mzdovej evidencie sú vo výške 17.873 €.

Obec vykazuje výnosy budúcich období vo vzťahu k majetku ktorý má v správe základná škola k 31.12.2018 vo výške 523.633 € a rozpustenie za rok vo výške 138.060 €. Výnosy budúcich období podľa podkladov k 31.12.2018 majú byť vo 414.821 € a rozpustenie za rok vo výške 53.741 €.

Obec v roku 2018 opravovala významné chyby minulých období. V poznámkach k účtovnej závierke nie sú zverejnené opravy významných chýb minulých období.

Náklady na transfery z rozpočtu obce sú vykázané vo výške 500.216 € a rozpočtová a príspevková organizácia vykazuje výnosy z transferu z rozpočtu obce vo výške 408.159 €.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť auditora za audit účtovnej závierky. Od obce Prakovce 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 auditora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

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 Prakovce 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 získať primerané uistenie, či 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 účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Prakovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi toto overenie vykonať.

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 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 obce Prakovce .
- 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 obce Prakovce 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 účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Prakovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Prakovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Schválené bežné príjmy obce po zmenách sú vo výške 2.518.321 € a skutočnosť je 2.453.604 €. Schválené bežné výdavky obce po zmenách sú vo výške 2.315.848 € a skutočnosť je 2.327.635 €. Obec nedosiahla rozpočtové príjmy a prekročila bežné výdavky.

Krátkodobé záväzky obce k 31.12.2018 sú vo výške 85.814 €. Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankový účtoch k 31.12.2018 je vo výške 349.928 €, z toho účelovo viazané prostriedky sú vo výške 316.329 €. 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.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok je prebytok vo výške 104.886 €; čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 159.172 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2018 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 54.286 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je pokles finančných prostriedkov o 37.000 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel.

Základná škola vykázala vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vyššie príjmy oproti prírastku finančných prostriedkov na bankových účtoch o 10.237 €, z toho duplicitne vykázaná hodnota réžie v stravovaní predstavovala 9.150 €.

Rožňava, 18. júna 2019

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



Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358