



Obec Brzotín

VÁŠ LIST ZNAČKY/ZO DŇA

NAŠA ZNAČKA

VYBAVUJE
Ing. V. Burkovský

V Rožňave,
18.12.2019

VEC:

Konsolidovaná účtovná zvierka

Na základe Vašej požiadavky v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej zvierky obce Brzotín Vám posielam nasledovné:

Konsolidovaná účtovná zvierka Obec Brzotín

Vedenie obce neuznalo zodpovednosť za zostavenú konsolidovanú účtovnú zvierku, neuznalo zodpovednosť za rozpočtové (finančné) hospodárenie, nepodpísalo vyhlásenie vedenia. Písomné vyhlásenie manažmentu podľa medzinárodného audítorského štandardu ISA 580 – Písomné vyhlásenia nebolo audítorovi poskytnuté.

Individuálna účtovná zvierka

Základná škola s materskou školou Berzehorská 154 Brzotín

Obec je zriaďovateľom základnej školy. V priebehu roka 2018 a 2019 boli v rozpočtovej organizácii traja riaditelia. Riaditeľ školy v čase auditu neuznal zodpovednosť za zostavenú účtovnú zvierku, neuznal zodpovednosť za rozpočtové (finančné) hospodárenie, nepodpísal vyhlásenie vedenia. Písomné vyhlásenie manažmentu podľa medzinárodného audítorského štandardu ISA 580 – Písomné vyhlásenia nebolo audítorovi poskytnuté.

Materiál na sklade škola vykazuje vo výške 4.309,29 €. Podľa evidencie školskej jedálne je zostatok potravín k 31.12.2018 vo výške 1.255,97 €.

Pohľadávky za MŠ a ŠKD škola vykazuje vo výške 1.238,23 € z toho za rok 2018 vo výške 63,23 €. Pohľadávky za prechádzajúce obdobia neboli preukázané.

Pohľadávky za réžiu školskej jedálne a pohľadávky za MŠ a ŠKD za rok 2018 škola vykazuje vo výške 149,50 €. Záväzky z budúceho odvodu rozpočtových príjmov škola vykazuje vo výške 1.175 €.

Stav pokladne základnej školy k 30.6.2018 bol na základe inventarizácie vykázaný ako pohľadávka vo výške 17.778,40 €. Úbytok finančných prostriedkov nebol vykázaný ako výdavok v rozpočte. Z účtu základnej školy boli vybraté v mesiaci júl 2018 finančné prostriedky vo výške 7.750,00 €, ktoré sú vykázané ako peniaze na ceste. Úbytok finančných prostriedkov nebol vykázaný ako výdavok v rozpočte.

Škola v účtovnej závierke nezobrazila riziko, že pohľadávka zo stavu pokladne k 30.6.2018 a z výberov finančných prostriedkov v mesiaci v mesiaci júl 2018 nebude uhradená.

Účel použitia finančných prostriedkov v pokladni k 30. 6. 2018 vo výške 17.778,40 € a prostriedkov vybraných z bankového účtu v mesiaci júl 2018 vo výške 7.750 € nebol preukázaný. Škola nevykazuje záväzok z ostatného zúčtovania rozpočtu obce v rovnakej výške.

Záväzky zo sociálneho fondu škola vykazuje vo výške 1.245,84 € a na účte sociálneho fondu je stav finančných prostriedkov výške 889,34 €.

Krátkodobé záväzky školy k 31.12.2018 sú vo výške 52.883,1 €. Škola vykazuje finančné prostriedky na účte školskej jedálne vo výške 86,25 € a na účte sociálneho fondu vo výške 889,34 €, ktoré sú účelovo viazané. 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.

Škola nevykazuje záväzky zo školskej jedálne voči dodávateľom vo výške 509,70 €.

Škola nevykazuje záväzok voči stravníkom za nedovarenie vo výške 1.208,26 €.

Škola vykazuje nevyfakturované dodávky vo výške 3.565,16 €, ktoré neboli preukázané.

Záväzky voči zamestnancom škola vykazuje vo výške 14.405,11 € a podľa predloženej evidencie vo výške 15.087,81 €.

Záväzok zo sociálneho a zdravotného poistenia škola vykazuje vo výške 21.148,56 € a podľa predloženej evidencie 22.210,22 €, z toho po lehote splatnosti 12.692,99 €.

Záväzok na dani z príjmov zo závislej činnosti škola vykazuje vo výške 12.906,46 z toho po lehote splatnosti 11.157,04 €.

Náklady budúcich období škola vykazuje vo výške 495,08 a výnosy budúcich období vo výške 165,13 €. Nebolo preukázaný dôvod nesúladu nákladov a výnosov budúcich období.

Škola prehrala súdny spor so svojim bývalým zamestnancom vo výške 12.523 € plus príslušenstvo. Škola nevykázala rezervu na súdny spor.

Škola vedie súdny spor s bývalým riaditeľom školy o neplatnosť skončenia pracovného pomeru. Rezerva na neplatné skončenie pracovného pomeru nebola vykázaná a opis súdneho sporu nebol zverejnený.

Podľa výzvy na úhradu pohľadávky má škola vyplývajúci vzťah zo zmluvy o pôžičke vo výške 7.000 €. Uvedená pôžička nie je vykázaná v účtovnej závierke.

Individuálna účtovná zvierka Obec Brzotín

Krátkodobé záväzky obce k 31.12.2018 sú vo výške 64.073,57 €, z toho finančná zábezpeka na verejné obstarávanie 4.000 €. Záväzky voči dodávateľom po lehote splatnosti sú vo výške 16.023,74 €. Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankový účtoch k 31.12.2018 je vo výške 23.439,68 €, z toho účelovo viazané prostriedky sú vo výške 10.142,11 €. 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 má krátkodobé záväzky nekryté finančnými prostriedkami vo výške vo výške 46.776,00 €.

Obecné zastupiteľstvo schválilo použitie rezervného fondu vo výške 7.342,05 € na kapitálové výdavky „Znižovanie energetickej náročnosti OcÚ Brzotín“. Čerpanie rezervného fondu v príjmových finančných operáciách bolo vykázané vo výške 9.174,72 €. Kapitálový výdavok v roku 2018 vo vzťahu k „Znižovanie energetickej náročnosti OcÚ Brzotín“ bol vo výške 1.000 €. Zostatok rezervného fondu podľa záverečného účtu je 0,00 €.

S pozdravom

GA GemerAudit
spol. s r.o.
Rožňava
048 01

.....
Ing. Vladimír Burkovský
konateľ spoločnosti

