

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Mníšek nad Hnilcom

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Mníšek nad Hnilcom, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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 Mníšek nad Hnilcom k 31. decembru 2019 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

Obec v roku 2019 zaradila do evidencie dlhodobého majetku Dom smútku a dve špeciálne vozidlá v celkovej obstarávacej cene 324.921,56 €, ktoré nadobudla bezodplatne. Pôvodná zostatková cena nadobudnutého majetku bola 0 €. Obstaranie majetku bolo v účtovníctve vykázané v pôvodnej obstarávacej cene (t.j. 324.921,56 €) ako prírastok na majetkovom účte, a tiež na účte 384 – Výnosy budúcich období. Následne bol zaúčtovaný jednorazový odpis na účet 551 – Odpisy dlhodobého majetku v prospech príslušného účtu oprávok. Spolu s odpismi bolo vykázané aj jednorazové zúčtovanie účtu 384 – Výnosy budúcich období v prospech účtu 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov vo výške 210.244,67 € a v prospech účtu 698 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy vo výške 114.676,89 €. V zmysle zákona o účtovníctve mal byť majetok získaný bezodplatne ocenený reálnou hodnotou na základe vypracovaného znaleckého posudku a v danej sume zaradený do evidencie dlhodobého majetku.

V poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5 obec zverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam. Podľa danej zásady by tvorba opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti mala byť o 3.589 € vyššia.

Na účte 355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce vykazuje obec zostatok vo výške 734.653,34 € a základná škola vo výške 734.669,64 €. Zostatková cena dlhodobého majetku základnej školy je vo výške 705.533,33 € a zostatok na výdavkovom rozpočtovom účte vo výške 16,30 €. Rozdiel medzi zúčtovaním transferov rozpočtu obce a spravovaným majetkom je vo výške 29 120,01 €.

Základná škola eviduje majetok obstaraný z kapitálových transferov v obstarávacej cene 659.699 € zaradený 1.1.2005 so životnosťou 40 rokov v zostatkovej cene 436.838,01 €. Obec vykazuje výnosy budúcich období k tomuto majetku vo výške 416.066,62 €. Obec v roku 2019 vykonala technické zhodnotenie budovy základnej školy z kapitálových transferov v obstarávacej cene 149.324 €, ktoré vykazuje ako výnosy budúcich období. Základná škola daný majetok vykazuje v evidencii ako technické zhodnotenie financované zo zdrojov obce.

Krátkodobá časť dlhodobých bankových úverov vo výške 10.800 € nebola na súvahe vykázaná ako bežný bankový úver.

Obec vykonáva podnikateľskú činnosť, a to prevádzku verejného vodovodu. Prevádzkovanie verejného vodovodu je viazanou živnosťou podľa zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov. Obec v účtovnej závierke nevykázala osobitne náklady a výnosy na podnikateľskú činnosť. Výnosy z podnikateľskej činnosti obec vykázala ako ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vo výške 6.763,45 €. Náklady patriace do podnikateľskej činnosti sú vyššie ako výnosy.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Mníšek nad Hnilcom 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 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 Mníšek nad Hnilcom 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 Mníšek nad Hnilcom podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi 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 Mníšek nad Hnilcom.
- 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 Mníšek nad Hnilcom 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 k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš 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 Mníšek nad Hnilcom obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- 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 účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Mníšek nad Hnilcom podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmienенý názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej 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 Mníšek nad Hnilcom konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Obec vykonáva podnikateľskú činnosť, a to prevádzku verejného vodovodu. Prevádzkovanie verejného vodovodu je viazanou živnosťou podľa zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov. Obec v účtovnej závierke nevykázala osobitne náklady a výnosy na podnikateľskú činnosť. Náklady patriace do podnikateľskej činnosti sú vyššie ako výnosy.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok je prebytok vo výške 208.135 €; čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich

období je vo výške 475.073 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2019 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 266.938 €. Zmena stavu finančných prostriedkov je pokles finančných prostriedkov o 234.506 €, z toho nárast finančných prostriedkov na účte viazaných prostriedkov o 26.618,08 € a nárast finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 147,06 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 5.667,10 €.

Schválené upravené príjmy a výdavky v rozpočte obce sú nižšie ako skutočnosť.

Schválené čerpanie rezervného fondu obce bolo podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vo výške 97.150 €. Skutočné čerpanie rezervného fondu bolo vo výške 308.802. Čerpanie rezervného fondu v roku 2019 nebolo schválené uznesením obecného zastupiteľstva.

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 Mníšek nad Hnilcom eviduje krátkodobé záväzky nekryté prostriedkami vo výške 31.403 €.

Obec obstarala v roku 2019 kondenzačný kotol, ktorý zaradila do evidencie dlhodobého majetku v obstarávacej cene 3.084,42 €. Obec vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách nevykázala kapitálový výdavok súvisiaci s obstaraním daného majetku.

Obec prijala na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky na rok 2019 na zabezpečenie úloh prevencie kriminality transfer na financovanie kapitálových výdavkov projektu "Kamerový systém - obec Mníšek nad Hnilcom rok 2019" vo výške 7.000 €. Transfer bol vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázaný ako bežný príjem.

Rožňava, 22. mája 2020, okrem časti správy „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“, pre účely ktorej je dátum našej správy 24. júla 2020.



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

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358