

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Mníšek nad Hnilcom

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Mníšek nad Hnilcom, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2019, 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 2019 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

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 individuálnej účtovnej závierke Čl. II odsek 5 obec zverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, podľa ktorej sa opravné položky tvoria vo výške 25 %, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 365 dní; vo výške 50 %, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 720 dní a vo výške 100%, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1.080 dní. Podľa danej zásady by tvorba opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti mala byť o 3.589 € vyššia.

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.

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.

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 Mníšek nad Hnilcom, 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 zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 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 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.

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.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Mníšek nad Hnilcom, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

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

Rožňava, 24. júla 2020



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

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítora
licencia SKAu č. 358