

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Rumince

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Rumince, 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 Rumince 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

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec k 31.12.2019 vykonala inventarizáciu z časti, jednotlivé inventúrne súpisy neobsahovali náležitosti podľa § 30 ods. (2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Predložená evidencia majetku k obstarávacej cene stavieb nenadväzuje na účtovníctvo. Rozdiel medzi evidenciou a zostatkom na účte je 16.483,80 €.

Predložená evidencia majetku k obstarávacej cene samostatných huteľných vecí nenadväzuje na účtovníctvo. Rozdiel medzi evidenciou a zostatkom na účte je 4.148,67 €.

Oprávky k stavbám podľa evidencie majetku sú o 29.846,12 € vyššie ako oprávky vykázané v účtovnej závierke.

Oprávky k samostatným huteľným veciam sú o 5.411,20 € vyššie ako oprávky vykázané v účtovnej závierke.

Prijatý bežný transfer na výmenu okien vo výške 9.000 € bol vykázaný ako kapitálový transfer. Výmena okien na budove obecného úradu financovaná z bežných transferov bola vykázaná ako kapitálový výdavok vo výške 10.106 €. Obec nevykázala výmenu okien ako náklad bežného účtovného obdobia ale ako obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Obstaranie majetku bolo zaúčtované vo výške 20.212 €.

V evidencii dlhodobého majetku obec vykazuje budovu domu smútku, ktorá nie je zapísaná na liste vlastníctva obce Rumince.

Obec nepreukázala súlad medzi evidenciou pozemkov a pozemkami vykázanými v účtovnej závierke.

Obec vykazuje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku dlhodobo neukončenú investíciu - čističku odpadových vôd. Zostatok účtu k 31.12.2019 je vo výške 145.365,46 €. Na základe predložených dodávateľských faktúr je obstarávacia cena čističky odpadových vôd vo výške 168.264,47 €. Obec v účtovnej závierke nezohľadnila zníženie hodnoty neukončenej investície tvorbou opravnej položky vo výške 67.305,79 €. Obec nevykázala zúčtovanie kapitálových transferov do výnosov vo výške 7.343 €.

Zostatok kapitálových transferov na účte 384 – výnosy budúcich období je vo výške 355.202,29 €. Na základe predložených podkladov k prijatým kapitálovým transferom je zostatok výnosov budúcich období vo výške 252.463,38 €.

Prijatý bežný transfer na výmenu okien vo výške 9.000 € bol vykázaný ako kapitálový transfer na účte 384 – Výnosy budúcich období.

Prijatý kapitálový transfer vo výške 1.968 € na rekonštrukciu cintorínskej cesty nebol vykázaný na účte 384 – Výnosy budúcich období, ale bol zaúčtovaný do výnosov na účet 668 – Ostatné finančné výnosy.

Obec Rumince prijala v roku 2018 finančné prostriedky od daňovníka obce vo výške 6.000€, ktoré vykázala na účte 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov. V roku 2019 obec uzavrela zmluvu o návratnej finančnej výpomoci v celkovej výške 46.000 €. Daňovník obce poskytol obci Rumince na základe tejto zmluvy zvyšné finančné prostriedky vo výške 40.000€. Obec do 31.12.2019 splatila 3.000 € a vykazuje na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky zostatok vo výške 37.000 €. Prijaté finančné prostriedky vo výške 6.000 € neboli v účtovnej závierke k 31.12.2019 vykázané ako záväzky.

Evidencia daní a poplatkov nenadväzuje na zostatok účtu 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom. Pohľadávky sú podľa predloženej evidencie o 849,80 € vyššie.

Evidencia daní a poplatkov nenadväzuje na zostatok účtu 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov. Pohľadávky sú podľa predloženej evidencie o 2.578,72 € vyššie.

Obec v účtovnej závierke nevykazuje opravné položky k pohľadávkam. Obec nezobrazila riziko neuhradenia pohľadávok tvorbou opravnej položky. Pohľadávky po lehote splatnosti dlhšie ako jeden rok sú vo výške 3.517,43 €.

Obec Rumince v poznámkach k účtovnej závierke nevykázala pohľadávky po lehote splatnosti. Pohľadávky po lehote splatnosti sú vo výške 9.927 €.

Obec Rumince v poznámkach k účtovnej závierke nevykázala záväzky po lehote splatnosti. Záväzky po lehote splatnosti sú vo výške 3.222 €.

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 účtovnej závierky. Od obce Rumince 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 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 Rumince 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Rumince 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 obídienie 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 Rumince.
- 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 Rumince 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 Rumince 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 pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Rumince 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 Rumince konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Obec má krátkodobé záväzky okrem prijatých transferov a ostatných zúčtovaní so subjektmi mimo verejnej správy vo výške 11.570,28 €. Zostatok finančných prostriedkov na bankách a v pokladni bez účelovo viazaných finančných prostriedkov je vo výške 6.680,74 €. Subjekt verejnej správy nie je oprávnený sa zaväzovať v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažuje nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Prijatý bežný transfer na výmenu okien vo výške 9.000 € bol vykázaný ako kapitálový transfer. Výmena okien na budove obecného úradu financovaná z bežných transferov bola vykázaná ako kapitálový výdavok vo výške 10.106 €. Obec nevykázala výmenu okien ako náklad bežného účtovného obdobia ale ako obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Obstaranie majetku bolo zaúčtované vo výške 20.212 €.

Prijatý kapitálový transfer na rekonštrukciu cintorínskej cesty vo výške 6.213 € bol vykázaný ako bežný transfer.

Rožňava, 22. septembra 2020



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

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358