

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Tachty

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Tachty, 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 Tachty 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

Evidencia stavieb nenadväzuje na listy vlastníctva. V evidencii nehnuteľností obce je budova domu smútku a vodárenská stavba. Vlastnícke právo obce k daným stavbám nebolo preukázané listom vlastníctva.

Medzi zostatkom na účte 021 – Stavby a predloženou evidenciou stavieb bol zistený rozdiel vo výške 3.500 €. Obec v roku 2019 zaúčtovala vyradenie rodinného domu z dôvodu likvidácie. Z evidencie dlhodobého majetku rodinný dom vyradený nebol.

Medzi výškou oprávok v evidencii stavieb a zostatkom na účte 081 – Oprávky k stavbám bol zistený rozdiel vo výške 8.900 €.

Obec v roku 2019 obstarala osobné vozidlo formou leasingu. Osobné vozidlo bolo zaradené do dlhodobého majetku v obstarávacej cene vrátane DPH, t.j. vo výške 18.400 €. Do obstarávacej ceny majetku financovaného formou finančného prenájmu sa nezapočítava výška DPH. Obstarávacia cena preto mala byť o 3.067 € nižšia.

Obec prijala v roku 2015 bežný transfer na úhradu dane z pridanej hodnoty z realizovaného projektu vo výške 26.163,90 €. V roku 2019 obec vykázala transfer ako výnos budúcich období vo výške 11.976 € a výnos roka 2018 vo výške 4.368 €.

Obec zahrnula do obstarávacej ceny investičnej akcie „Oprava vozoviek miestnych komunikácií v obci Tachty“ aj faktúru od spoločnosti Premier Consulting EU, s.r.o. za spracovanie štúdie uskutočniteľnosti projektu vo výške 5.059,61 €. Výdavky za externý manažment projektov nevstupujú do obstarávacej ceny dlhodobého majetku. V roku 2019 boli výdavky prefinancované nenávratným finančným príspevkom, ktorý obec vykázala na účte 384 – Výnosy budúcich období, a ktorý bol vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázaný ako kapitálový príjem.

Obec na účte 474 – Závazky z nájmu vykázala vyšší zostatok istiny leasingu o 2.901 € oproti splátkovému kalendáru. Časť leasingu splatná v nasledujúcom účtovnom období vo výške 4.089 € nebola na súvahe vykázaná ako krátkodobý záväzok.

Obec v účtovnej závierke vykázala pohľadávky vo výške 8.629,53 €. V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III.B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok; uviedla, že všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti. Obec má všetky pohľadávky po lehote splatnosti.

Obec je prevádzkovateľom verejného vodovodu. Zákon č. 442/2002 Z. z. ustanovuje, že prevádzkovanie verejného vodovodu je viazanou živnosťou podľa zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov. Obec nemá na prevádzkovanie vodovodu živnostenské oprávnenie. V súvislosti s prevádzkovaním vodovodu obec nevykazuje podnikateľskú činnosť. Podľa predloženej evidencie obec vykázala za rok 2019 za dodávku vody tržby vo výške 5.217 € a náklady vo výške 24.080,94 €.

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 Tachty 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 Tachty 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 Tachty 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 Tachty.
- 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 Tachty 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. Náš 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 Tachty 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 Tachty podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmienený 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 Tachty konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Obec vykázala financovanie obstarania dlhodobého majetku formou leasingu ako príjmovú finančnú operáciu (524.001 - príjmy z dodávateľských úverov) vo výške 16.590 €. Vykázanie je neopodstatnené. Úhrada leasingových splátok bola vykázaná ako výdavková finančná operácia (821.009 - splátka dodávateľského úveru) vo výške 4.148 €. V súvislosti s obstaraním predmetu leasingu obec vykázala aj kapitálové výdavky vo výške 18.400 €. Obec v roku 2019 uhradila istinu vo výške 5.793 €, z toho prvá zvýšená splátka bola vo výške 3.067 €.


Obec je prevádzkovateľom verejného vodovodu. Zákon č. 442/2002 Z. z. ustanovuje, že prevádzkovanie verejného vodovodu je viazanou živnosťou podľa zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov. Obec nemá na prevádzkovanie vodovodu živnostenské oprávnenie. V súvislosti s prevádzkovaním vodovodu obec nevykazuje podnikateľskú činnosť. Podľa predloženej evidencie obec vykázala za rok 2019 za dodávku vody tržby vo výške 5.217 € a náklady vo výške 24.080,94 €.

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 v účtovnej závierke vykázala krátkodobé záväzky vo výške 24.539 €. Z toho záväzky voči ŠFRB sú vo výške 1.971 €. Obec má finančné prostriedky v pokladni vo výške 1.843 € a na bankových účtoch vo výške 35.226 €, z toho prostriedky sociálneho fondu vo výške 3.214 €, prostriedky rezervného fondu v sume 1.997 € a účelovo viazané finančné prostriedky na účte 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce vo výške 13.258,07 €.

Rožňava, 02. júla 2020



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


Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021