

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Jasov

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Jasov, 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 Jasov 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

Pozemky obec vykazuje vo výške 1.357.963,87 €. K auditu účtovnej závierky nebola predložená evidencia pozemkov, ktorú by bolo možné odsúhlasiť na listy vlastníctva.

Pestovateľské celky trvalých porastov obec vykazuje vo výške 1.857.751,98 €, ktoré predstavujú hodnotu lesného porastu. Pestovateľským celkom nie je hodnota lesného porastu. Hodnota lesného porastu má byť zahrnutá do ocenenia pozemku. Hodnota lesného porastu nebola preukázaná.

Evidencia stavieb nenadväzuje na listy vlastníctva.

V evidencii dlhodobého majetku sa nachádzajú položky s nulovou obstarávacou cenou.

V evidencii dlhodobého odpisovaného majetku sa nachádzajú položky, ktoré majú oprávky a odpisy vo výške nula € a majú zostatkovú cenu.

Obstarávacia cena samostatných hnutelných vecí podľa evidencie majetku je o 24.964,66 € nižšia ako podľa účtovnej závierky.

Obstarávacia cena drobného dlhodobého majetku podľa evidencie majetku je o 24.964,66 € vyššia ako podľa účtovnej závierky.

Neukončené investície obec vykazuje vo výške 416.662,46 €. Podporná dokumentácia k neukončeným investíciám bola predložená vo výške 79.827,21 €. Vytvorená opravná položka k neukončeným investíciám je vo výške 93.603,76 €. Podporná dokumentácia k opravnej položke k neukončeným investíciám nebola predložená.

Podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom obec vykazuje v obstarávacej cene vo výške 207.173,00 €. Spoločnosť má vlastné imanie k 31.12.2019 vo výške 56.454 € a výsledok hospodárenia za rok 2019 stratu vo výške 51.084 €. Podiel obce je v spoločnosti 23,33 %. Opravná položka k podielu v spoločnosti s podstatným vplyvom

je vo výške nula €. Obec nezohľadnila v účtovnej závierke riziko zníženia hodnoty podielu v spoločnosti s podstatným vplyvom.

Realizovateľné cenné papiere obec vykazuje ako ostatný dlhodobý finančný majetok.

Oprávky samostatných hnutelných vecí podľa evidencie majetku sú o 26.148,75 € nižšie ako podľa účtovnej závierky.

Oprávky dopravných prostriedkov podľa evidencie majetku sú o 30.223,66 € nižšie ako podľa účtovnej závierky.

Oprávky drobného dlhodobého majetku podľa evidencie majetku sú o 21.820,61 € vyššie ako podľa účtovnej závierky.

Za audítora obce sme boli vymenovaný dňa 20.4.2020. Obec vykazuje zásoby vo výške 33.876,66 €. Fyzickej inventúry zásob sme sa nezúčastnili.

Dlhodobé pohľadávky obec vykazuje v menovitej hodnote 22.050,89 € ku ktorým má vytvorené opravné položky vo výške 6.078,30 €. Uvedené pohľadávky nie sú dlhodobé pohľadávky ale krátkodobé pohľadávky dlhodobo po lehote splatnosti.

Pohľadávky voči odberateľom obec vykazuje vo výške 66.892,76 €. Evidencia pohľadávok bola predložená za rok 2018 a 2019 vo výške 54.600,71 €. Opravná položka k pohľadávkam voči odberateľom je vykázaná vo výške 6.078,30 €.

V poznámkach k účtovnej závierke sú vykázané pohľadávky po lehote splatnosti vo výške nula €. Väčšina pohľadávok obce je po lehote splatnosti.

V poznámkach k účtovnej závierke sú vykázané záväzky po lehote splatnosti vo výške nula €. Obec má záväzky po lehote splatnosti.

Opravnú položku na daňové a nedaňové pohľadávky obec vykazuje vo výške nula €. Opravná položka k daňovým a nedaňovým pohľadávkam podľa metodiky obce má byť vo výške 30.234,08 €.

Iné pohľadávky (nájomné byty) obec vykazuje vo výške 31.260,40 € z toho po lehote splatnosti dlhšie ako jeden rok vo výške 24.813,84 €. Opravnú položku k iným pohľadávkam obec vykazuje vo výške nula €. Obec nezohľadnila v účtovnej závierke riziko neuhradenia iných pohľadávok.

Záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia obec vykazuje vo výške 24.103,51 €. Záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia podľa mzdovej evidencie sú vo výške 28.910,23 €.

Zúčtovanie transferov rozpočtu obce vykazuje obec vo výške 67,09 € a základná škola vykazuje zostatkovú cenu dlhodobého majetku vo výške 10.678,89 € a zostatok na výdavkom rozpočtovom účte 7,65 €. Medzi predloženou evidenciou dlhodobého majetku základnej školy a vykázanou zostatkovú cenu dlhodobého majetku základnej školy nie je súlad.

Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín z nepeňažného vkladu z roku 2017 obec vykazuje vo výške 33.530,93 €. Od roku 2015 sa rozdiel medzi účtovnou zostatkovou cenou a uznaným ocenením nepeňažného vkladu vykazuje cez hospodársky výsledok.

V poznámkach k účtovnej závierke nie sú zverejnené opravy významných chýb minulých rokov.

Krátkodobú časť dlhodobého úveru vo výške 10.848 € obec vykazuje ako dlhodobý úver.

Krátkodobú časť ostatných dlhodobých záväzkov (ŠFRB) vo výške 22.673 € obec vykazuje ako ostatné dlhodobé záväzky.

Kaucie za nájomné byty obec vykazuje ako ostatné záväzky, ostatné dlhodobé záväzky a výnosy budúcich období vo výške 31.458,22 €. Kaucie podľa súpisu kaucii sú vo výške 23.756,06 €.

Audít 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 Jasov 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.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku obec Jasov za rok 2018 auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 12. decembra 2019 na túto účtovnú závierku vyjadril nemodifikovaný 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 Jasov 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 Jasov podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 Jasov .
- 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 spochybniť schopnosť obce Jasov 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 Jasov 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 Jasov 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 Jasov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

V evidencii dlhodobého odpisovaného majetku sa nachádzajú položky, ktoré majú oprávky a odpisy vo výške nula € a majú zostatkovú cenu. Časť dlhodobého majetku je vykázaná v podnikateľskej činnosti. Ak obec alebo vyšší územný celok vykonáva podnikateľskú činnosť, náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Obec vykázala vyššie náklady na podnikateľskú činnosť ako výnosy o 10.869,22 €.

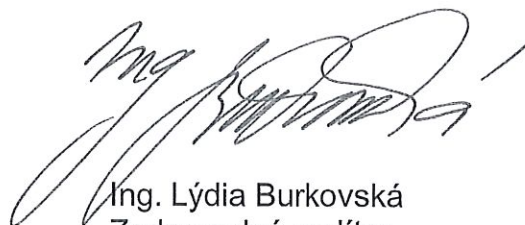
Výsledok rozpočtového hospodárenia obce podľa výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách je prebytok vo výške 12.923,38 € a podľa záverečného účtu prebytok vo výške 80.734 €.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce podľa výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách je prebytok vo výške 12.923,38 €; čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 197.536,00 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2019 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 184.612,62 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je pokles finančných prostriedkov o 166.152,48 €, z toho pokles stavu finančných prostriedkov na účte viazaných finančných prostriedkov 950,08 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel.

Rožňava, 25. septembra 2020, okrem časti správy „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“, pre účely ktorej je dátum našej správy 2. novembra 2020.



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


Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358