

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky
obec Jasov

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Jasov, 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

Konsolidovaná účtovná závierka obce

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 pohľadávky po lehote splatnosti vo výške nula €. Väčšina pohľadávok obce je po lehote splatnosti.

Individuálna účtovná závierka obce

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.

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 vymenovaní 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 €.

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 €.

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 €.

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.

Individuálna účtovná závierka školy

Medzi predloženou evidenciou dlhodobého majetku základnej školy a vykázanou zostatkovú cenu dlhodobého majetku základnej školy nie je súlad.

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. Základná škola Jasov eviduje záväzky nekryté prostriedkami vo výške 9.437 €.

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.

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 konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Jasov, 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 jednotlivo 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 zachovávame 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 nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie 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 Jasov, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

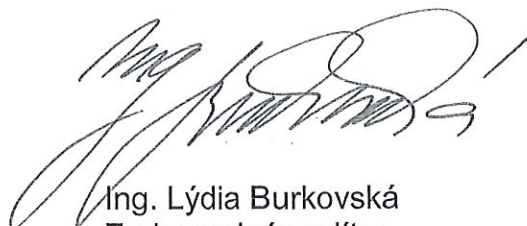
- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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, 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 ul. č. 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195



Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
licencia SKAu č. 358