

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Rimavská Seč

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Rimavská Seč, 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 Rimavská Seč 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.

Obstarávacia cena samostatne hnuteľných vecí v evidencii dlhodobého majetku je o 19.855,94 € vyššia ako zostatok účtu 022 – Samostatne hnuteľné veci. V evidencii je vedený transportný prostriedok v obstarávacej cene 14.318,54 €, ktorý obec získala v roku 2018 na základe Zmluvy o výpožičke a eviduje ho na podsúvahovom účte. Do majetku bolo v roku 2018 zaradené technické zhodnotenie rozhlasovej ústredne vo výške 5.537,40 €, ktoré nebolo vykázané v účtovníctve obce.

Obstarávacia cena drobného dlhodobého hmotného majetku v evidencii dlhodobého majetku je o 19.455,53 € vyššia ako zostatok účtu 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok. V roku 2018 bolo do evidencie zaradených 19 položiek drobného dlhodobého hmotného majetku. Prírastok na účte 028 zaúčtovaný nebol.

Na jednotlivé stavby (napr. dom smútku, požiarna zbrojnica) nemá obec list vlastníctva. Na výpise z katastra nehnuteľností obce sú domy, ktoré boli zbúrané.

Obec vykázala v účtovnej závierke na účte 318 nedaňové pohľadávky vo výške 145.372,01 €. Podľa predloženej evidencie má obec nedaňové pohľadávky vo výške 159.820,07 €.

Obec vykázala na účte 315 – Ostatné pohľadávky zostatok vo výške 5.246,57 €. Správnosť zostatku nebola preukázaná.

Obec vykázala na účte 378 – Iné pohľadávky zostatok nižší o 27.154,53 € oproti predloženej evidencii nedoplatkov z nájomného.

V účtovnej závierke obec vykázala pohľadávky vo výške 214.270,70 € a opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 152.334,61 €. V poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5 obec nezverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam. 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 vykázala v účtovnej závierke mzdové záväzky vo výške 41.458,63 €. Podľa mzdovej evidencie sú mzdové záväzky vo výške 29.705,7 €.

Obec v roku 2019 účtovala na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 24.520,85 € (prírastok). Zvýšenie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 24.520,85 €. Informáciu o opravách obec nezverejnila v poznámkach k účtovnej závierke za rok 2019.

Obec vykázala záväzok na účte 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce vo výške 65.529,17 €. Existencia nevyčerpaných prostriedkov z prijatých transferov nebola preukázaná. Skutočný zostatok nevyčerpaných prostriedkov na dopravné a učebnice prevedených z účtu rozpočtovej organizácie obce je vo výške 4.067 €.

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 Rimavská Seč 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 Rimavská Seč 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 Rimavská Seč 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 Rimavská Seč.
- 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 Rimavská Seč 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 Rimavská Seč 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 Rimavská Seč podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmienенý 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 Rimavská Seč konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Krátkodobé záväzky obce ku dňu účtovnej závierky boli 128.902,01 €, z toho splátky ŠFRB vo výške 2.677 €, záväzky voči spoločnosti Brantner Gemer s.r.o., na ktoré má obec splátkový kalendár, a ktoré nie sú splatné v januári 2020 vo výške 7.000 € a nevyčerpaný účelovo viazaný transfer od zahraničného subjektu vykázaný na účte 372 vo výške 65.119,51 €. Upravené krátkodobé záväzky boli 54.105,50 €. Finančné prostriedky na bankových účtoch po vylúčení účelovo viazaných prostriedkov boli o 41.175,99 € nižšie. 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.

Schválený bežný rozpočet obce je schodkový vo výške 88.734,48 €.

Obec vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázala kapitálový príjem z predaja pozemkov vo výške 900 €. Obec v roku 2019 neúčtovala o vyradení pozemkov, ani o tržbe z predaja dlhodobého hmotného majetku.

Obec vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázala kapitálové výdavky vo výške 122.842,22 €. Obec v roku 2019 obstarala dlhodobý majetok vo výške 127.860,27 €, z toho neuhradené záväzky voči dodávateľom k 31.12.2019 sú vo výške 400 €.

Základná škola nevykázala vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách bežné príjmy z úhrad stravného vo výške 6.946,90 €.

Rožňava, 21. októbra 2020

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

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358