

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Kameňany

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Kameňany, 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 Kameňany 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 nedaňových pohľadávok nenadväzuje na účtovníctvo. Zostatok účtu 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vykázaný v účtovnej závierke je o 3.975 € nižší.

V účtovnej závierke obec vykázala pohľadávky vo výške 43.328 € a opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 13.562,98 €. V poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5 obec zverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, podľa ktorej sa opravné položky tvoria vo výške 100% ak, od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1 rok. Podľa danej zásady by tvorba opravných položiek mala byť o 16.934 € vyššia.

Časť investičného dodávateľského úveru vo výške 1.820 € obec vykázala ako krátkodobý záväzok voči dodávateľom.

Prijaté preddavky obec vykazuje vo výške 1.201,84 €. Inventúrny súpis prijatých preddavkov nebol predložený.

V poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 8 Záväzky podľa doby splatnosti je zverejnená iná veková štruktúra záväzkov ako podľa predložených účtovných dokladov. Podľa predložených účtovných dokladov sú záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 27.013 €; záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane vo výške 12.753 €, záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov vo výške 23.400 €, záväzky po lehote splatnosti vo výške 3.626 €.

Obec vykázala na účte 633 – Výnosy z poplatkov predpis poplatku za komunálny odpad za rok 2019 vo výške 4.668 €. Podľa predloženej evidencie by predpis poplatku mal byť o 4.590 € vyšší.

Na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti obec vykázala faktúru týkajúcu sa refakturácie nákladov za spotrebu zemného plynu za roky 2017 a 2018 vo výške 1.683,12 €.

Náklady na transfery z rozpočtu obce pre príspevkovú organizáciu sú vo výške 5.000 € a výnosy príspevkovej organizácie z bežných transferov z rozpočtu obce sú vo výške 2.023,24 €.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s účtovným obdobím 2019 neboli zahrnuté do nákladov príslušného obdobia vo výške 7.732 €, z toho faktúra týkajúca sa preplatku energií bola vo výške 3.579 €.

Faktúry týkajúce sa účtovného obdobia roka 2018 boli zahrnuté do nákladov roka 2019 vo výške 11.724 €, z toho faktúry týkajúce sa preplatkov energií boli vo výške 8.402 €.

Obec nepredložila k auditu účtovnej závierky zápisnice a uznesenia z obecných zastupiteľstiev.

Obec je zriaďovateľom príspevkovej organizácie. Príspevková organizácia je právnická osoba obce, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami, a ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom. Príspevková organizácia v roku 2019 nevykonávala žiadnu činnosť. Príspevkové organizácie možno zriadiť na plnenie úloh obce vyplývajúcich z osobitných predpisov.

Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku príspevkovej organizácie vykázaná v účtovníctve je vo výške 6.647,91 €. Príspevková organizácia v roku 2019 neúčtovala o odpisoch dlhodobého hmotného majetku. Evidencia oprávok dlhodobého hmotného majetku príspevkovej organizácie nebola predložená. Obec ani príspevková organizácia obce nevykazujú zúčtovanie transferov z rozpočtu obce.

Príspevková organizácia obce vykázala v účtovnej závierke k 31.12.2019 zostatok záväzku voči Slovenskej konsolidačnej, a.s. vo výške 23.636,79 €. Výška záväzku podľa splátkového kalendára je 20.442,70 €. Príspevková organizácia obce Kameňany vykazuje viac záväzkov ako majetku.

Obec je prevádzkovateľom verejnej kanalizácie a čističky odpadových vôd. Zákon č. 442/2002 Z. z. ustanovuje, že prevádzkovanie verejnej kanalizácie je viazanou živnosťou podľa zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov. Obec nemá na prevádzkovanie verejnej kanalizácie živnostenské oprávnenie. V súvislosti s prevádzkovaním kanalizácie obec nevykazuje podnikateľskú činnosť.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Kameňany 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 Kameňany 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 Kameňany 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 Kameňany.

- 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 Kameňany 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 Kameňany 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 2020 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 po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

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

Základ pre podmienený názor

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok je prebytok vo výške 49.174 €; čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 14.170 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2019 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 35.004 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 47.530 €, z toho pokles finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 27 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 12.553 €.

Prebytok bežného rozpočtu obce po vylúčení účelovo viazaných finančných prostriedkov je vo výške 2.436 €. Krátkodobé záväzky obce sú vo výške 29.338 €, 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 roku 2019 obstarala projektovú dokumentáciu na požiarnu zbrojnicu, ktorú vykazuje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 1.416 €. Vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obec nevykázala kapitálový výdavok súvisiaci s obstaraním projektovej dokumentácie.

Splátka investičného dodávateľského úveru vo výške 3.120 € bola vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázaná ako splátka dlhodobého bankového úveru.

Obec vykázala v záverečnom účte za rok 2018 po vylúčení účelovo viazaných finančných prostriedkov schodkové hospodárenie vo výške 1.472 € a zostatok prostriedkov rezervného fondu vo výške 5.781,84 €. V záverečnom účte za rok 2019 je vykázaná tvorba rezervného fondu v sume 12.000 €. V roku 2019 vykázali vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách a zároveň v záverečnom účte za rok 2019 čerpanie rezervného fondu v sume 12.000 €.

Obec nepredložila k auditu účtovnej závierky zápisnice a uznesenia z obecných zastupiteľstiev.

Obec je prevádzkovateľom verejnej kanalizácie a čističky odpadových vôd. Zákon č. 442/2002 Z. z. ustanovuje, že prevádzkovanie verejnej kanalizácie je viazanou živnosťou podľa zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov. Obec nemá na prevádzkovanie verejnej kanalizácie živnostenské oprávnenie. V súvislosti s prevádzkovaním kanalizácie obec nevykazuje podnikateľskú činnosť.

§ 18 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy k 31.12.2018 znie „Ak obec alebo vyšší územný celok vykonáva podnikateľskú činnosť, príjmy a výdavky na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom mimorozpočtovom účte. Náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení používa obec alebo vyšší územný celok ako doplnkový zdroj financovania. Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti obce a vyššieho územného celku k 30. septembru rozpočtového roka strata, obec alebo vyšší územný celok sú povinní zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.“

Rožňava, 09. septembra 2020, okrem časti správy „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“, pre účely ktorej je dátum našej správy 24. 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