

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Skerešovo

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Skerešovo, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, 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 Skerešovo k 31. decembru 2020 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

Obec v evidencii dlhodobého majetku nevykazuje pozemok evidovaný na LV č. 1, par. č. 117/2, zastavané plochy a nádvoria o výmere 1.161 m².

Obec vykázala v účtovnej závierke oprávky k stavbám vo výške 166.205,86 €. Oprávky k stavbám podľa predloženej evidencie dlhodobého majetku sú vo výške 149.649,50 €.

Oprávky k samostatne hnutelným veciam vykázané v účtovnej závierke sú vo výške 22.428,64 €. Oprávky k samostatne hnutelným veciam podľa predloženej evidencie dlhodobého majetku sú vo výške 22.199,22 €.

Ročný odpis dlhodobého majetku podľa účtovnej závierky je vo výške 16.602,75 € a podľa evidencie dlhodobého majetku vo výške 16.831,35 €. Ročný odpis, vychádzajúc z predložených podkladov, mal byť nižší o 7.500 €.

Obec v účtovnej závierke vykázala na účte 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí zostatok vo výške 1.074,86 €. Podľa predloženej evidencie pohľadávok má byť zostatok účtu o 354,12 € nižší.

Obec v účtovnej závierke vykázala pohľadávky vo výške 3.494,18 € a opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 2.155,54 €. Podľa pravidla tvorby opravných položiek zverejneného v poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5, vychádzajúc z predložených podkladov, by výška opravných položiek mala byť nižšia o 357,31 €.

Rezerva na overenie účtovnej závierky audítorom vykázaná na účte 323 – Krátkodobé rezervy je o 648 € vyššia.

V účtovnej závierke k 31.12.2019 obec vykázala stratu vo výške 312,13 €. Začiatkový stav účtu 431 – Výsledok hospodárenia na hlavnej knihe bol k 1.1.2020 vykázaný vo výške 540,73 €.

Na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia bol v roku 2020 účtovaný opravný zápis v sume 228,60 € na ľarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého hmotného majetku a v sume 856,00 € v prospech účtu 551 – Odpisy dlhodobého hmotného majetku.

Faktúra za odvoz a uskladnenie odpadu za december 2020 bola zahrnutá do nákladov nasledujúceho účtovného obdobia vo výške 680,55 €.

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 Skerešovo 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 Skerešovo 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 Skerešovo 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 nesprávnej 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 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 Skerešovo.
- 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 Skerešovo 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 Skerešovo 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 pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

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

Základ pre podmienený názor

Podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obec vykázala za rok 2020 schodok bežného rozpočtu vo výške 3.932,82 €.

Obecné zastupiteľstvo schválilo použitie finančných prostriedkov rezervného fondu na financovanie bežných a kapitálových výdavkov v sume 12.840,93 €. Obec zapojila do rozpočtu prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 454.001 – prevod prostriedkov z rezervného fondu vo výške 8.409,47 €. V danej výške vykázala aj úbytok rezervného fondu v záverečnom účte obce za rok 2020.

Použitie prostriedkov rezervného fondu na financovanie bežných výdavkov roka 2020 nebolo zapojené do rozpočtu prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 454.001 - prevod prostriedkov z rezervného fondu, a taktiež nebolo zaevidované ako úbytok finančných prostriedkov rezervného fondu v záverečnom účte obce za rok 2020.

V záverečnom účte obce za rok 2020 bolo vykázané schodkové hospodárenie vo výške 1.197,34 €.

Rožňava, 16. septembra 2021

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



Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021