

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Ochtiná

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Ochtiná, 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 Ochtiná 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 vykazuje v účtovnej závierke a v evidencii dlhodobého majetku pozemky vo výške 7.803 €. Výmera pozemkov podľa listov vlastníctva je 270.521 m². Obec nepreukázala správnosť ocenenia pozemkov.

Medzi položkami stavieb v evidencii dlhodobého majetku a stavbami zapísanými na listoch vlastníctva obce bol zistený nesúlad. Na výpise z katastra nehnuteľností obce sú stavby, ktoré boli zbúrané.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku obec vykazuje zrealizovanú investičnú akciu „Rekonštrukcia verejného osvetlenia“ vo výške 36.863 €. Investičná akcia bola ukončená v roku 2016, z daného dôvodu mala byť zaradená do evidencie dlhodobého majetku obce a odpisovaná v súlade so stanovenou životnosťou.

V roku 2020 bola zápisom do obchodného registra zriadená dcérska obchodná spoločnosť – Sociálny podnik obce Ochtiná, s.r.o.. Obec v účtovnej závierke nevykázala majetkový podiel na účte 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a záväzkov týkajúci sa nesplateného základného imania na účte 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov vo výške 5.000 €.

Obec v roku 2020 zaradila do evidencie dlhodobého majetku drobný majetok v obstarávacej cene 3.017 €. Obstaranie daného majetku obec zaúčtovala na účet 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok a následne vykonala jednorazový odpis, ktorý zaúčtovala do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu. V poznámkach k účtovnej závierke nebola zverejnená metodika k zatriedeniu drobného majetku.

Obec vykázala v účtovnej závierke daňové a nedaňové pohľadávky vo výške 23.305,46 €. Obec v účtovnej závierke nezobrazila riziko zníženia hodnoty pohľadávok tvorbou opravnej položky. Podľa prepočtu na základe pravidla tvorby opravných položiek zverejneného v poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5, by obec mala tvoriť opravné položky k pohľadávkam vo výške 17.542 €.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III. B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok, kde uviedla, že všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti. Obec mala v skutočnosti všetky pohľadávky po lehote splatnosti.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 8: k čl. IV. B – Závazky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť záväzkov, kde uviedla, že všetky záväzky sú v lehote splatnosti. Obec v skutočnosti má záväzky po lehote splatnosti vo výške 1.920 €.

Obec neinventarizovala zostatok na účte 384 – Výnosy budúcich období. Správnosť zostatku účtu 384 – Výnosy budúcich období a výšky zúčtovania kapitálových transferov do výnosov bežného účtovného obdobia za rok 2020 nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

Výnosy vykázané na účte 602 - Tržby z predaja služieb obsahujú výnosy z poplatkov a daňové výnosy samosprávy vo výške 19 tis €.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku vykázané v účtovnej závierke sú o 6.071€ vyššie ako odpisy v účtovnej evidencii.

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 Ochtiná 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 schopností obce Ochtiná 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 auditorských 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 Ochťiná 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 auditorských 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 auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Ochťiná .
- 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce Ochťiná 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 auditorských 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. Naš 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 Ochtiná 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 Ochtiná podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

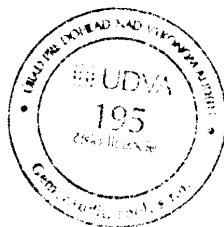
Podmienový názor

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 Ochtiná konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.


Základ pre podmienený názor

Výdavky súvisiace s obstaraním samostatne hnuteľných vecí v obstarávacej cene 4.120 € obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázala ako bežné výdavky.

Rožňava, 7. októbra 2021



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


Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021