

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Prakovce

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Prakovce, 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 Prakovce 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

Krátkodobé pohľadávky vo výške 22.969,31 € obec vykazuje ako dlhodobé pohľadávky.

Pohľadávky za položky na vyúčtovanie bytové domy sú vykázané vo výške 23.221,25 € a nedoplatky z vyúčtovania sú vo výške 3.507,38 €.

Prijaté preddavky za zdravotné stredisko obec vykázala vo výške 5.600,12 €. Prijaté preddavky neboli preukázané.

V poznámkach k účtovnej závierke obec vykázala pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 0,00 €. Väčšina pohľadávok je po lehote splatnosti.

Opravné položky k daňovým a nedňovým pohľadávkam obec vykazuje vo výške 65.949,24 €. Opravné položky k pohľadávkam za rok 2020 neboli tvorené. Ak by obec tvorila opravné položky podľa svojej internej smernice, tak opravné položky k pohľadávkam mali byť vo výške 84.412,41 €.

Informácia ohľadne súdnych sporov obce nie je zverejnená v poznámkach k účtovnej závierke a obec nevykazuje rezervy na súdne spory.

Rezervu na nevyčerpané dovolenky obec vykazuje vo výške 5.000,00. Rezervy na nevyčerpané dovolenky sa nevykazujú.

Výnosy budúcich období vo vzťahu k majetku, ktorý má v správe základná škola k 31.12.2020 obec vykazuje vo výške 503.590,23 € a rozpustenie za rok vo výške 53.740,59 €. Výnosy budúcich období podľa podkladov k 31.12.2020 majú byť vo výške 418.852,76 € a rozpustenie za rok vo výške 60.350,11 €.

ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Prakovce 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 Prakovce .
- 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 Prakovce 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.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Prakovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej 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 Prakovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

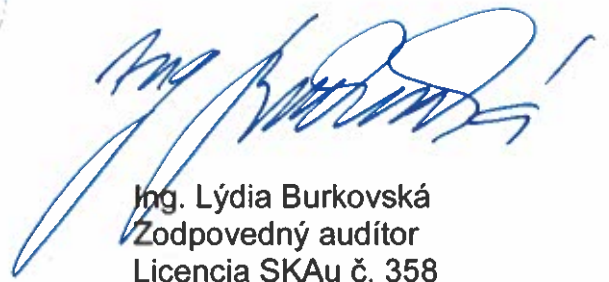
Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok je prebytok vo výške 121.658,99 €; čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 137.467,27 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2020 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 15.808,28 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 10.921,32 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 26.729,60 € .

Nízkouhlíková stratégia vo výške 11.388,00 € bola vykázaná ako náklad roka 2020 a kapitálový výdavok.

Rožňava, 18. mája 2021



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


Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358