

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Hajnáčka

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Hajnáčka, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2020, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2020 a konsolidovaného výsledku 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

Konsolidovaná účtovná závierka

Zúčtovanie transferov rozpočtu obce (účet 355) vo výške 13.102,28 € nebolo v rámci konsolidovanej účtovnej závierky eliminované, ale bolo presunuté na ostatné zúčtovanie rozpočtu obce (účet 357) v aktívach aj pasívach.

Náklady na transfery z rozpočtu obce pre školu (584) vo výške 39.522,60 € neboli v rámci konsolidovanej účtovnej závierky eliminované, ale boli presunuté na náklady na transfery z rozpočtu obce ostatným subjektom verejnej správy (účet 585).

Základná škola vykazuje v individuálnej účtovnej závierke výnosy z bežných a kapitálových transferov od obce (účet 691 a 692) vo výške 74.500,83 €, ktoré v rámci konsolidovanej účtovnej závierky boli presunuté na výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu (účet 693).

Obec vykazovala v individuálnej účtovnej závierke výnosy z bežných transferov od obce (účet 691) vo výške 138.188,48 €, ktoré v rámci konsolidovanej účtovnej závierky boli presunuté na výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu (účet 693).

Pri spracovaní konsolidovanej účtovnej závierky bola spracovaná agregácia, ale nebola spracovaná eliminácia vzájomných výnosov, nákladov, majetku a záväzkov.

V registri účtovných závierok pri konsolidovanej účtovnej závierke je zverejnená textová časť individuálnej účtovnej závierky.

Individuálna účtovná zvierka obce

V evidencii dlhodobého majetku obec vykazuje u položky „Zdravotné stredisko – rekonštrukcia“ ročný odpis vo výške 16.536 € a ročné zúčtovanie kapitálového transferu vo výške 15.744 €. Podľa prepočtu pri uplatnení dvadsaťročnej životnosti by výška ročného odpisu mala byť 22.386 € a výška zúčtovania kapitálového transferu 21.347 €.

V roku 2020 obec obstarala drobný dlhodobý hmotný majetok vo výške 14.941,41 €. Obec k daným položkám v roku 2020 nezaúčtovala odpisy.

Rekonštrukciu hygienických zariadení vo výške 10.543,98 € vykazuje v dlhodobom majetku obec aj základná škola. Obstaranie dlhodobého majetku bolo financované z bežných príjmov na prenesené kompetencie, ktoré boli jednorazovo zúčtované do výnosov bežného účtovného obdobia základnej školy. Obec vo vzťahu k danému majetku vykázala výnos na účte 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku vo výške 10.543,98 €.

Obec v roku 2020 účtovala na ľarchu účtu 261 – Peniaze na ceste zápisy vo výške 1.942,80 €, z toho 1.150 € v prospech účtu 601 - Tržby za vlastné výrobky a 792,80 € v prospech účtu 518 – Ostatné služby. Obec v roku 2020 účtovala v prospech účtu 261 – Peniaze na ceste zápis vo výške 12.053,92 € na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu.

Obec v účtovnej zavierke vykázala krátkodobé pohľadávky vo výške 9.858,63 € a opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 1.796,94 €. Podľa zásady obce pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam by opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti mali byť vo výške 5.246,95 €.

Krátkodobá časť dlhodobého nebankového úveru splatná v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období bola vykázaná ako dlhodobý nebankový úver vo výške 6.875,35 €.

V poznámkach k účtovnej zavierke pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok, kde uviedla, že všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti. Obec má v skutočnosti všetky pohľadávky po lehote splatnosti.

Obec vykazuje na účte 384 – Výnosy budúcich období zostatok kapitálových transferov vo výške 1.171.276,66 €. Podľa predloženej evidencie kapitálových transferov by vykázaný zostatok mal byť nižší o 10.972,62 €.

Obec vykázala zúčtovanie kapitálových transferov do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške 138.188,48 € na účet 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce. Podľa postupov účtovania sa zúčtovanie kapitálových transferov vykazuje na účte 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov. Podľa predloženej evidencie kapitálových transferov by zúčtovanie malo byť o 2.147,48 € nižšie.

Na základe finančnej kontroly z Environmentálneho fondu obec vrátila časť kapitálového transferu na obstaranie čističky odpadových vôd vo výške 4.904,28 €.

Vrátenie kapitálového transferu obec nezohľadnila v majetku a vo výnosoch budúcich období. Vrátený kapitálový transfer bol zaúčtovaný do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.

Obec vykázala v účtovnej závierke mzdové náklady vo výške 141.709,13. Správnosť mzdových nákladov nebola preukázaná mzdovou evidenciou.

Obec účtovala v prospech účtu 601 – Tržby za vlastné výrobky na ľarchu účtu 321 – Dodávatelia sumu 2.699,77 €. Opodstatnenosť účtovného zápisu nebola preukázaná.

Obec účtovala v prospech účtu 601 – Tržby za vlastné výrobky na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu zápisy v úhrne 1.508 € na základe interného dokladu. Opodstatnenosť účtovných zápisov nebola preukázaná.

Príjem finančných prostriedkov od základnej školy vo výške 2.267,28 € obec vykázala na účte 668 – Ostatné finančné výnosy.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s účtovným obdobím 2019 boli zahrnuté do nákladov bežného účtovného obdobia vo výške 1.949,88 €.

Náklady na transfery pre rozpočtovú organizáciu obec vykazuje vo výške 39.522,60 €. Rozpočtová organizácia vykazuje výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce vo výške 73.190,61 € a výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce vo výške 1.310,22 €.

Obec vykázala stratu z podnikateľskej činnosti vo výške 9.647,70 €. Ak obec vykonáva podnikateľskú činnosť, náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej.

Obec v roku 2020 vrátila finančnú zábezpeku na verejné obstarávanie vo výške 12.000 €, ktorú prijala v roku 2019. Prostriedky finančnej zábezpeky neboli zapojené do rozpočtu roka 2020 prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 453 - Prostriedky z predchádzajúcich rokov.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok je prebytok vo výške 72.565,27 €; z toho čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období obce a základnej školy je vo výške 66.826,41 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2020 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 5.738,86 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy je nárast finančných prostriedkov o 2.123,85 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 3.615,01 €.

Individuálna účtovná závierka základnej školy

Rekonštrukciu hygienických zariadení vo výške 10.543,98 € vykazuje v dlhodobom majetku obec aj základná škola. Základná škola vykazuje kapitálový výdavok, ale nevykazuje kapitálový príjem. Obstaranie dlhodobého majetku bolo financované z bežných príjmov na prenesené kompetencie, ktoré boli jednorazovo zúčtované do výnosov.

Záväzky voči dodávateľom škola vykazuje vo výške 1.110,16 € z toho 1.000,17 bolo uhradených v roku 2020 a záväzok 109,99 € je za nedodaný materiál.

V záväzkoch voči zamestnancom sú zahrnuté aj odvody za zamestnancov. V záväzkoch voči zo zúčtovania s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia nie sú zahrnuté odvody za zamestnancov.

Záväzky zo mzdovej oblasti sú vo výške 14.110,11 € a finančné prostriedky okrem prostriedkov sociálneho fondu škola vykazuje vo výške 2.515,22 €.

Tržby za vlastné výrobky škola vykazuje vo výške 7.584,92 €, z toho vo vzťahu k nákladom za služby vo výške 6.779,95 €. Opodstatnenosť vykázania tržieb za vlastné výrobky nebola preukázaná.

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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Hajnáčka, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, tak aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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 konsolidovanej 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 konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku 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 konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Hajnáčka, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Rožňava, 13. 7. 2021

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

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítora
licencia SKAu č. 358