

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu
a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Jasov

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Jasov, 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

Individuálna účtovná závierka obce

Neukončené investície obec vykazuje vo výške 381.355,25 €. Podporná dokumentácia k neukončeným investíciám bola predložená vo výške 64.620 €. Vytvorená opravná položka k neukončeným investíciám je vo 231.146,09 €.

Evidencia stavieb nenadväzuje na položky stavieb na listoch vlastníctva obce.

Podiel v spoločnosti s podstatným vplyvom obec vykazuje v obstarávacej cene vo výške 207.173,00 €. Opravná položka k podielu v spoločnosti s podstatným vplyvom je vo výške 190.000,78 €. Spoločnosť vykázala k 31.12.2020 záporné vlastné imanie vo výške 145.771 € a výsledok hospodárenia za rok 2020 stratu vo výške 202.225 €. Existuje významná neistota o schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Dlhodobé pohľadávky obec vykazuje v menovitej hodnote 18.315,29 €, ku ktorým má vytvorené opravné položky vo výške 6.078,30 €. Uvedené pohľadávky nie sú dlhodobé pohľadávky, ale krátkodobé pohľadávky dlhodobo po lehote splatnosti.

Pohľadávky voči odberateľom obec vykazuje vo výške 44.793,95 €. Evidencia pohľadávok bola predložená vo výške 40.147,38 €. Opravná položka k pohľadávkam voči odberateľom je vykázaná vo výške 6.078,30 €. Pohľadávky súvisia s podnikateľskou činnosťou obce. Podľa prepočtu na základe metodiky stanovenej zákonom o dani z príjmov by mala obec tvoriť opravné položky k daným pohľadávkam vo výške 24.474,07 €.

Opravné položky na daňové a nedaňové pohľadávky obec vykazuje vo výške nula €. Opravné položky k daňovým a nedaňovým pohľadávkam podľa metodiky zverejnenej v poznámkach k účtovnej závierke majú byť vo výške 39.294,34 €.

Iné pohľadávky (nájomné byty) obec vykazuje vo výške 34.137,14 €, ku ktorým má vytvorené opravné položky vo výške 7.660,61 €. Odsúhlasenie výšky vytvorenej opravnej položky nebolo možné vykonať, nakoľko obec nemá spracovanú evidenciu nedoplatkov nájomného podľa obdobia vzniku pohľadávky.

Preplatky za dodávku energií za rok 2020 vo výške 4.586,95 € obec vykázala ako zníženie záväzkov voči dodávateľom.

Obec vykázala stratu z podnikateľskej činnosti vo výške 59.437,25 €. Ak obec vykonáva podnikateľskú činnosť, náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce podľa výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách je prebytok vo výške 97.420,33 €; z toho čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 198.768,82 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2020 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 101.348,49 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je pokles finančných prostriedkov o 99.804,05 €, z toho nárast stavu finančných prostriedkov na účte viazaných finančných prostriedkov o 11.123,52 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 9.579,08 €.

Individuálna účtovná závierka základnej školy

Čerpanie sociálneho fondu za rok 2020 podľa účtovnej závierky je vykazané vo výške 27.707,44 € a podľa predloženého súpisu bolo vo výške 8.501,79 €.

Osobné náklady sú v účtovnej závierke vykazané vo výške 1.311.711,63 €. Osobné náklady podľa mzdovej evidencie sú o 19.486,40 € vyššie.

Základná škola vykázala v účtovnej závierke krátkodobé záväzky vo výške 115.251,17 € a finančné prostriedky na bankových účtoch vo výške 112.627,90 €, z toho finančné prostriedky sociálneho fondu vo výške 1.891,42 €. Základná škola vykazuje krátkodobé záväzky nekryté finančnými prostriedkami vo výške 4.514,69 €. 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.

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 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 Jasov, 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 obídanie 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. Náš 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 Jasov, 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 po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Rožňava, 10.8.2021, okrem časti správy „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“, pre účely ktorej je dátum našej správy 28.9.2021.



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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
licencia UDVA č. 1021