

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Jasov

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Jasov, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, 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 Jasov k 31. decembru 2021 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

Neukončené investície obec vykazuje vo výške 402.364,98 €. Podporná dokumentácia k neukončeným investíciám nebola predložená vo výške 316.734,65 €. Vytvorená opravná položka k neukončeným investíciám je vo výške 231.146,09 €. Ak by obec tvorila opravnú položku k investíciám starším ako tri roky bez pohyb a k neukončeným investíciám bez podporenej dokumentácie vo výške 100 %, tak opravná položka by mala byť vo výške 254.038,09 €. Obec nezohľadnila riziko zníženia hodnoty neukončených investícií tvorbou opravnej položky v dostatočnej výške.

Evidencia stavieb nenadväzuje na položky stavieb na listoch vlastníctva obce.

Podiel v dcérskej účtovnej jednotke obec vykazuje vo výške 30.000 €. K auditu účtovnej závierky nebola predložená účtovná závierka dcérskej spoločnosti. Obec nezohľadnila riziko zníženia hodnoty podielu v dcérskej spoločnosti tvorbou opravnej položky vo výške 100 %.

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 31.12.2021 záporné vlastné imanie vo výške 46.283 € a existuje významná neistota o schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Zostatok na bankových účtoch obec vykazuje o 52.600,85 € vyšší ako podľa bankových výpisov.

Zostatok na bankových úveroch obec vykazuje o 52.589,85 € vyšší ako podľa bankových výpisov.

Dlhodobé pohľadávky obec vykazuje v menovitej hodnote 22.404,72 €, ku ktorým má vytvorené opravné položky vo výške 6.078,30 €. Uvedené pohľadávky nie sú dlhodobé pohľadávky, ale krátkodobé pohľadávky dlhodobo po lehote splatnosti.

Opravná položka k pohľadávkam voči odberateľom je vykázaná vo výške 6.078,30 €. Na základe metodiky obce mala byť opravná položka k pohľadávkam voči odberateľom vo výške 28.522,94 €.

Opravná položka k nedaňovým pohľadávkam je vykázaná vo výške 22.348,52 €. Na základe metodiky obce mala byť opravná položka k nedaňovým pohľadávkam vo výške 41.924,47 €.

Iné pohľadávky (nájomné byty) obec vykazuje vo výške 32.083,10 €, 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.

V tabuľke č. 4 poznámok k účtovnej závierke obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok; uviedla, že všetky pohľadávky vo výške 156.558,54 € sú v lehote splatnosti. Podľa predložených evidencií sú všetky pohľadávky po lehote splatnosti.

V článku IV.A poznámok k účtovnej závierke sa uvádza opis opráv významných chýb minulých období. Text uvedených v poznámkach sa týka opráv z roka 2020.

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 Jasov 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 Jasov 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Jasov 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 nesprávnosti 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 obce Jasov .
- 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 Jasov 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.

II. 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa obce Jasov obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

Príjmové finančné operácie čerpanie bankového úveru obec vykazuje vo výške 120.000 €, ale čerpanie úveru bolo len vo výške 67.410,05 €.

Zostatok na bankových úveroch obec vykazuje o 52.589,85 € vyšší ako podľa bankových výpisov

Zostatok na bankových účtoch obec vykazuje o 52.600,85 € vyšší ako podľa bankových výpisov.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obec vykazuje prebytok vo výške 250.202,99 €; z toho čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 2.692,40 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2021 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 247.510,59 €. Zmenu stavu finančných prostriedkov obec vykazuje nárast stavu finančných prostriedkov o 227.887,88 €, z toho pokles stavu finančných prostriedkov na účte viazaných finančných prostriedkov o 7.969,47 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 11.663,24 €.

Rožňava, 24. augusta 2022

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



Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021