

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo obce Žarnov

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Odmietnutie názoru

Uzatvorili sme zákazku na audit účtovnej závierky obce Žarnov, 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.

Vzhľadom na závažnosť skutočnosti uvedenej v časti Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku obce Žarnov, zostavenú k 31. decembru 2021.

Základ pre odmietnutie názoru

Písomné vyhlásenie o zodpovednosti manažmentu obce podľa štandardu ISA 580 nebolo audítorovi poskytnuté.

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec nevykonala inventarizáciu.

V účtovnej závierke obec vykazuje drobný dlhodobý nehmotný majetok vo výške 1.450 €. Evidencia dlhodobého majetku nebola predložená.

V účtovnej závierke obec vykazuje pozemky vo výške 706,49 €. Evidencia pozemkov nebola predložená. Podľa listov vlastníctva má obec vo vlastníctve pozemky vo výmere 89.492,35 m².

V účtovnej závierke obec vykazuje stavby vo výške 454.778,16 € a oprávky ku stavbám vo výške 220.117,64 €. Evidencia dlhodobého majetku nebola predložená.

V účtovnej závierke obec vykazuje samostatné hnutelné veci vo výške 34.487,89 € a oprávky k samostatným hnutelným veciam vo výške 25.344,26 €. Evidencia dlhodobého majetku nebola predložená.

V účtovnej závierke obec vykazuje drobný dlhodobý hmotný majetok vo výške 13.169,89 € a oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku vo výške 10.081,28 €. Evidencia dlhodobého majetku nebola predložená.

V účtovnej závierke obec vykazuje ostatný dlhodobý hmotný majetok vo výške 7.898,14 € a oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku vo výške 6.034,86 €. Evidencia dlhodobého majetku nebola predložená.

Obec v účtovnej závierke vykazuje odpisy k dlhodobému majetku vo výške 3.681 €. Evidencia k odpisom dlhodobého majetku nebola predložená.

Obec vykazuje neukončené investície vo výške 43.425,57 €. Neukončené investície ku ktorým obec nepredložila účtovnú evidenciu sú vo výške 42.675,09 €. Obec nezohľadnila zníženie hodnoty neukončených investícií tvorbou opravnej položky. Existuje riziko, že väčšina investícií je zmarených.

Obec vlastní akcie vodárenskej spoločnosti v počte 2.204 ks v menovitej hodnote 33 € za kus. V účtovnej závierke obec nevykázala realizovateľné cenné papiere vo výške 72.732 €.

V účtovnej závierke obec vykazuje zostatok na účte 112 – Materiál na sklade vo výške 320 €. Inventúrny súpis zásob nebol predložený.

Daňové a nedaňové pohľadávky obec vykazuje vo výške 28.884,08 €. Podľa predloženej evidencie má obec daňové a nedaňové pohľadávky vo výške 21.187,08 €, z toho po lehote splatnosti dlhšie ako jeden rok sú vo výške 15.102,20 €. Obec v účtovnej závierke nevykazuje opravné položky k pohľadávkam. Obec nezobrazila riziko neuhradenia pohľadávok tvorbou opravnej položky.

V poznámkach k účtovnej závierke obec nezverejnila metodiku tvorby opravných položiek k pohľadávkam a obec nemá spracovanú ani smernicu k tvorbe opravných položiek.

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

Závazky voči dodávateľom obec vykazuje vo výške 266,94 €. Podľa predloženej evidencie má obec neuhradené faktúry vo výške 1.402,69 €. Závazky po lehote splatnosti sú vo výške 1.246,69 €, z toho po lehote splatnosti viac ako 60 dní vo výške 1.080 €.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 8: k čl. IV. B - Závazky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť záväzkov; uviedla, že všetky záväzky sú v lehote splatnosti. Obec má záväzky po lehote splatnosti vo výške 1.246,69 €.

Bankový úver splatný v nasledujúcom účtovnom období vo výške 2.876,83 € bol na súvahe vykázaný na nesprávnom riadku ako bankový úver dlhodobý.

Obec v roku 2021 nezúčtovala náklady budúcich období (účet 381) do nákladov bežného účtovného obdobia vo výške 234 €.

Evidencia majetku podľa zdrojov financovania nebola predložená. Výnosy budúcich období podľa predložených dokladov sú o 1.574,22 € nižšie ako vykázané v účtovnej závierke.

Obec vykazuje prijatý transfer poskytnutý obci na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy pri príprave, priebehu a vykonaní sčítania obyvateľov, domov a bytov, ktorá bola určená na bežné výdavky ako výnosy budúcich období (účet 384) vo výške 514,77 €. Nakoľko ide o bežný transfer, jeho použitie malo byť zúčtované do výnosov.

Obec netvorí sociálny fond.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s účtovným obdobím 2021 boli zahrnuté do roka 2022 vo výške 9.672,05 €.

K auditu účtovnej závierky nebolo predložené stanovisko hlavného kontrolóra obce k schváleniu rozpočtu na rok 2021.

Obec nemá spracované žiadne interné smernice.

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 Žarnov 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 vykonať audit účtovnej závierky podľa Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA) a vydať správu audítora. Avšak z dôvodov skutočností opísaných v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme neboli schopní získať vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre názor audítora na účtovnú závierku.

Od obce Žarnov 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.

II. Správa 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. Náš 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 Žarnov obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v časti Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku a výročnú správu obce Žarnov, zostavenú k 31. decembru 2021.

Rožňava, 21. decembra 2022

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