

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Hajnáčka

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Hajnáčka, 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 Hajnáčka 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

Zostatková cena drobného dlhodobého majetku je vo výške 20.319,10 €. Odpisy za rok 2022 nie sú vykázané. Odpisy podľa prepočtu za rok 2022 majú byť vo výške 3.847,39 € a zostatková cena vo výške 15.792,18 €.

V evidencii dlhodobého majetku obec vykazuje u položky „Zdravotné stredisko – rekonštrukcia“ ročný odpis vo výške 16.535,64 € a ročné zúčtovanie kapitálového transferu vo výške 15.743,64 €. Podľa prepočtu pri uplatnení dvadsaťročnej životnosti by výška ročného odpisu mala byť 22.385,58 € a výška zúčtovania kapitálového transferu 21.347,24 €. Zostatková cena uvedeného majetku podľa prepočtu má byť vyššia o 17.527,41 €.

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.

Zostatkovú cenu predaných pozemkov vo výške 1.283,63 € obec nevykázala v nákladoch. Predajnú cenu predaných pozemkov vo výške 1581,05 € obec nevykázala vo výnosoch.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: III. B – 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.

Pohľadávku zúčtovanie transferov rozpočtu obec vykazuje vo výške 13.102,28 €. Základná škola nevykazuje voči obci záväzok voči obci so zúčtovania transferov rozpočtu.

Obec vykázala zúčtovanie kapitálových transferov do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške 123.410,93 € 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.

Na základe finančnej kontroly z Environmentálneho fondu obec vrátila v roku 2020 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.

Zostatok výnosov budúcich období podľa evidencie majetku podľa zdrojov majetku je o 13.436,49 vyšší ako vykázaný v účtovnej závierke.

Zúčtovanie výnosov budúcich období podľa evidencie majetku podľa zdrojov majetku je o 24.409,11 vyššie ako vykázané v účtovnej závierke.

Obec v roku 2021 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 19.976,96 € (úbytky) a vo výške 9.332,62 € (prírastky). Zníženie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 10.644,34 €. Obec v poznámkach k účtovnej závierke nezverejnila informáciu o opravách významných chýb minulých účtovných období.

Náklady na transfery pre rozpočtovú organizáciu obec vykazuje vo výške 56.065,76 €. Rozpočtová organizácia vykazuje výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce vo výške 45.413,04 € a výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce vo výške 0,00 €.

Náklady na služby podľa účtovného denníka sú o 2.424,74 ako vykázané v účtovnej závierke.

Náklady vo výške 4.808,72 € vecne a časovo súvisiace s rokom 2021 boli zaúčtované do roka 2022.

Osobné náklady obec vykazuje o 15.083,83 € nižšie ako podľa mzdovej evidencie. Záonné sociálne poistenie obec vykazuje o 27.346,47 € nižšie ako podľa mzdovej evidencie. Rozdiely sú vykázané vo vzťahu k zákonným sociálnym nákladom.

Rozpočtová organizácia obce vykazuje vlastné príjmy vo výške 8.703,02 €, ale rozpočtová organizácia nevykazuje náklady z odvodu rozpočtových príjmov a obec nevykazuje výnosy z odvodu rozpočtových príjmov.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 14 k čl. IX – Finančné operácie zverejnila príjmové finančné operácie vo výške 19.233 €. Obec vykázala vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách za rok 2021 príjmové finančné operácie vo výške 49.125,22 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 14 k čl. IX – Finančné operácie neuviedla údaje o výdavkových finančných operáciách za rok 2021. Obec vykázala

vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách za rok 2021 výdavkové finančné operácie vo výške 6.873,38 €.

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 Hajnáčka 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 Hajnáčka 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 Hajnáčka 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 Hajnáčka .
- 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 Hajnáčka 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 Hajnáčka 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 Hajnáčka podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmieneny 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 Hajnáčka konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Obec vykázala stratu z podnikateľskej činnosti vo výške 14.552,67 €. Ak obec vykonáva podnikateľskú činnosť, náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej.

Kapitálové výdavky obec vykazuje vyššie o 11.476,66 € ako prírastky dlhodobého majetku.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok je prebytok vo výške 14.182,97 €; z toho čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období obce a základnej školy je vo výške 52.388,86 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2021 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 38.205,89 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy je pokles finančných prostriedkov o 4.255,92 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 33.949,97 €.

Rožňava, 26. 8. 2022

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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021