

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Magnezitovce

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Magnezitovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, 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 Magnezitovce k 31. decembru 2023 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

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec neoverila stavy majetku a záväzkov k dátumu účtovnej závierky inventarizáciou tak, ako jej to ukladá § 29 a 30 Zákona o účtovníctve.

Obec v priebehu roka 2022 zaradila do majetku rekonštrukciu kancelárie starostu v hodnote 710,41 €, o ktorej v roku 2020 účtovala ako o náklade bežného obdobia. Zostatok účtu 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2023 je o uvedenú sumu nižší.

Obec v účtovnej závierke vykazuje neukončené investičné akcie na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 13.982,86 €, ku ktorým má vytvorenú opravnú položku vo výške 1.808,59 €. Obec k 31.12.2023 neprehodnotila fázu ukončenia jednotlivých investičných akcií. Máme za to, že väčšina investičných akcií je ukončená a mala byť zaradená do evidencie dlhodobého majetku.

V roku 2022 obec prijala dar od Ministerstva vnútra SR „Cisternovú automobilovú striekačku – špeciálne vozidlo“ v obstarávacej cene u darcu 114.813,60 € a v zostatkovej cene k 31.03.2022 vo výške 54.215,60 €. Prijatý dar nebol vykázaný ako dlhodobý majetok a výnosy budúcich období v účtovnej závierke obce. Bezodplatne nadobudnutý majetok sa oceňuje reálnou hodnotou.

Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí v účtovnej závierke obec vykazuje vo výške 13.970,70 €. Podľa predložených evidencií pri audite sú pohľadávky z nedaňových príjmov obce vyššie o 528,05 €. Podľa informácií získaných pri audite existuje riziko, že evidencie obsahujú nedostatky.

Pohľadávky z daňových príjmov obcí v účtovnej závierke obec vykazuje vo výške 2.791,90 €. Podľa predložených evidencií pri audite sú pohľadávky z daňových príjmov obce vyššie o 1.743,17 €. Podľa informácií získaných pri audite existuje riziko, že evidencie obsahujú nedostatky.

Obec v účtovnej závierke vykazuje opravné položky k daňovým a nedaňovým pohľadávkam vo výške 8.455,39 €. Obec v priebehu roka 2023 neúčtovala o tvorbe resp. o zúčtovaní opravných položiek. Podľa prepočtu na základe metodiky zverejnenej v poznámkach k účtovnej závierke a predložených evidencií, by opravné položky k pohľadávkam mali byť vyššie o 5.791,92 €. Obec v účtovnej závierke nezohľadnila riziko zníženia hodnoty pohľadávok v dostatočnej miere.

Obec v účtovnej závierke nevykázala pohľadávku voči bývalej starostke za škodu spôsobenú spreneverou vo výške 51.774,63 €.

V poznámkach k účtovnej závierke obec zverejnila nesprávnu informáciu, že všetky pohľadávky vo výške 20.222,13 € sú po lehote splatnosti. Podľa predložených podkladov k auditu obec má pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 4.624,01 €.

Medzi mzdovými záväzkami vykázanými v účtovníctve a predloženou evidenciou mzdových záväzkov je rozdiel. Mzdové záväzky vykázané v účtovnej závierke sú o 1.017,46 € nižšie.

V roku 2019 obec prijala na základe oznámenia od Ministerstva financií Slovenskej republiky dotáciu určenú na kapitálové výdavky na investičnú akciu „Vybudovanie oddychovej zóny pre cykloturistov na parcele č. KNC 65/1 - Magnezitovce časť Kopráš“ vo výške 5.000 €. Oddychová zóna bola zaradená do dlhodobého majetku v roku 2021. Obec zúčtovala použitie kapitálového transferu jednorazovo do výnosov bežného účtovného obdobia na účet 693 – Výnosy z bežných transferov v minulých účtovných obdobiach. Výnosy budúcich období neboli opravené a sú vykázané v nižšej výške o 5.000 €.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s predchádzajúcim účtovným obdobím (dodanie bolo v roku 2022) boli zaúčtované do nákladov bežného účtovného obdobia vo výške 2.462,93 €. Náklady roka 2023 boli o danú čiastku nadhodnotené.

Predpis preplatku za dodávky a spotrebu zemného plynu za rok 2023 na základe vyúčtovacej faktúry vo výške 3.459,53 € obec vykázala vo výnosoch na účte 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti. O príjme dobropisu (preplatku za elektrickú energiu) sa účtuje prostredníctvom predpisu, a to účtu 315 súvzťažne s účtom 502.

Obec v roku 2023 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 78.639,30 € (úbytky) a vo výške 32.700,20 € (prírastky). Zníženie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 45.939,10 €. V poznámkach k účtovnej závierke v Čl. IV obec nezverejnila informácie o popise vykonaných opráv.

V poznámkach k účtovnej závierke v Čl. IX obec nezverejnila správne a úplne informácie o výpočte dlhu obce a dlhovej služby.

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 Magnezitovce 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 Magnezitovce 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 Magnezitovce 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 Magnezitovce.
- 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 Magnezitovce 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.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas auditu.

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. 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 Magnezitovce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- 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 účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Magnezitovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmienový názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných 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 Magnezitovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Obec nemá vypracované Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Magnezitovce na rok 2023.

V zmysle Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy §16 ods. 8 obecné zastupiteľstvo pri prerokovávaní záverečného účtu rozhoduje o použití prebytku resp. o vysporiadaní schodku rozpočtu. Obecné zastupiteľstvo neschválilo použitie prebytku rozpočtu roka 2022 a 2023.

Záverečný účet obce za rok 2022 bol schválený Uznesením obecného zastupiteľstva č. 85 zo dňa 12.07.2023. V zmysle Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy §16 ods. 12 je povinné návrh záverečného účtu obce prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

V Záverečnom účte za rok 2023 obec vykázala čerpanie prostriedkov rezervného fondu vo výške 3.103,03 €. Podľa získaných informácií v priebehu auditu máme za to, že evidencia rezervného fondu nie je správna. Stav rezervného fondu k 1.1.2023 bol vo výške 0 €. V roku 2023 nedošlo k tvorbe rezervného fondu.

V overovanom roku obec uzavrela zmluvu k čerpaniu kontokorentného bankového úveru s úverovým rámcom vo výške 40.000 €. V zmysle Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy §17 ods. 14 hlavný kontrolór obce preveruje dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím. Obec nemá spracované Stanovisko hlavného kontrolóra k prevereniu návratných zdrojov financovania.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách za rok 2023 je prebytok vo výške 7.040,71 €; čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 1.349,14 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 4.736,02 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 955,55 €.

Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankových účtoch podľa bankových výpisov k 31.12.2023 je 6.725,72 €. Krátkodobé záväzky obce k 31.12.2023 vykázané v účtovnej závierke sú vo výške 10.733,01 €. 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.

Iná skutočnosť

Uznesením č. 58 zo dňa 28. 12. 2022 obecné zastupiteľstvo vzalo na vedomie informáciu o podaní výpovede hlavného kontrolóra obce k dátumu 31.12.2022. Nová hlavná kontrolórka bola zvolená na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 30. 06. 2023.

Rožňava, 14. januára 2025

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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021