

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Kameňany

#### I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

##### *Podmienový názor*

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Kameňany, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.decembru 2021, 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 2021 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*

Záväzky voči dodávateľom obec vykázala vo výške 10.910,24 €. Záväzky voči dodávateľom podľa evidencie záväzkov sú vo výške 8.912,19 €.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 8: k čl. IV. B - Záväzky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila výšku záväzkov po lehote splatnosti; uviedla záväzky po lehote splatnosti vo výške 8.671,91 €. Podľa predloženej evidencie má obec záväzky po lehote splatnosti vo výške 7.902,36 €.

V účtovnej závierke obec vykázala pohľadávky vo výške 58.367,78 € a opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 38.636,28 €. V poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5 obec zverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, podľa ktorej sa opravné položky tvoria vo výške 100%, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1 rok. Podľa danej zásady by tvorba opravných položiek mala byť o 5.176,03 € vyššia.

Obec v roku 2021 vykázala výnos z predaja majetku „TATRA“ na účet 602 vo výške 2.000 €. Kúpna zmluva nebola podpísaná. Obec mala vykázať záväzok, prijatý preddavok na účte 324.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s účtovným obdobím 2021 boli zahrnuté do roka 2022 vo výške 6.762,93 €, z toho faktúry týkajúce sa preplatku energií a zemného plynu boli vo výške 553,16 €.

Krátkodobá časť dlhodobého bankového úveru vo výške 17.280 € je vykázaná ako bankové úvery dlhodobé.

Obec v roku 2021 prijala bankový úver vo výške 260.000 €. Obec nemá stanovisko hlavného kontrolóra k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných finančných prostriedkov.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2021 je prebytok vo výške 84.162,91 €; čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 21.299,32 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2021 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 62.863,59 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 66.526,32 €, z toho nárast finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 733,25 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 2.929,48 €.

Čerpanie rezervného fondu v roku 2021 podľa záverečného účtu bolo vo výške 6.512,90 €. Zapojenie prostriedkov rezervného fondu do rozpočtu roka 2021 s rozpočtovou klasifikáciou 454.001 – prevod prostriedkov z rezervného fondu bolo vo výške 4.524,90 €. Uznesenie obecného zastupiteľstva k čerpaniu rezervného fondu nebolo predložené.

Obstaranie dlhodobého majetku má byť financované z kapitálových výdavkov obce. Medzi hodnotou obstaraného dlhodobého majetku v roku 2021 a kapitálovými výdavkami vykazanými vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách bol zistený rozdiel vo výške 2.250 €. Kapitálové výdavky boli o danú sumu nižšie.

Obec je zriaďovateľom príspevkovej organizácie. Príspevková organizácia je právnická osoba obce, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami, a ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom. Príspevková organizácia v roku 2021 nevykonávala žiadnu činnosť. Príspevkové organizácie možno zriadiť na plnenie úloh obce vyplývajúcich z osobitných predpisov. Dňa 31.12.2021 príspevková organizácia zanikla.

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 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 Kameňany, 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 jednotlivo 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 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 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.

## **II. 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. Naš 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 Kameňany, 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 2021 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 pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú konsolidovanej účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Rožňava, 16. 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