

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

## Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Kameňany

### I. Správa z auditu účtovnej závierky

#### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Kameňany, 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 Kameňany 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*

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

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 8: k čl. IV. B - Závazky 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.

#### *Príspevková organizácia*

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 účtovnej závierky. Od obce Kameňany 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 nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Kameňany 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 nesprávosti, 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 nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti 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 Kameňany 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 účtovnej závierky 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 Kameňany.
- 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 Kameňany 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. 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 Kameňany 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 2021 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 nezistili 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 Kameňany podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách***

#### *Podmienený 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 Kameňany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

#### *Základ pre podmienený názor*

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 vykázanými vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách bol zistený rozdiel vo výške 2.250 €. Kapitálové výdavky boli o danú sumu nižšie.

### *Príspevková organizácia*

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.

Rožňava, 16. decembra 2022

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

Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021