

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Uzovská Panica

#### I. Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmieneny názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Uzovská Panica, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, 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 Uzovská Panica k 31. decembru 2022 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*

Obec v účtovnej závierke a v evidencii dlhodobého majetku nevykázala odpisy dlhodobého majetku za 4. štvrt'rok 2022 vo výške 10.708,68 €. Náklady týkajúce sa odpisov dlhodobého majetku a oprávky k dlhodobému majetku vykázané v účtovnej závierke sú o danú sumu nižšie.

Zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov je podľa predloženej evidencie vo výške 233.552 €. Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov sú vo výške 283.898,45 €. Zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov podľa nezávislého prepočtu je vo výške 279.323,39 €. Evidencia dlhodobého majetku obsahuje nedostatky.

Obec v účtovnej závierke nevykázala zúčtovanie výnosov budúcich období vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov za 4. štvrt'rok 2022 vo výške 4.259 €. Výnosy samosprávy z kapitálových transferov vykázané v účtovnej závierke sú o danú sumu nižšie.

Obec v účtovnej závierke vykázala krátkodobé pohľadávky vo výške 41.852,69 € a opravné položky k pohľadávkam vo výške 27.691,90 €. Obec v poznámkach k účtovnej závierke nezverejnila metodiku pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam. Ak by obec tvorila opravné položky na pohľadávky v zmysle internej smernice, t.j. vo výške 100 %, ak od splatnosti pohľadávky uplynie doba dlhšia ako 365 dní, tak by opravná položka k pohľadávkam mala byť vyššia o 7.224,50 €. Obec nezohľadnila dostatočne riziko neuhradenia pohľadávok tvorbou opravnej položky.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III. B - Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok; uviedla, že obec má pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 14.160,79 €. Podľa predložených podkladov k auditu nebolo identifikované, že by obec mala pohľadávky v lehote splatnosti.

Dňa 20. novembra 2019 bola vykonaná fyzická kontrola z Environmentálneho fondu, kde kontrolná skupina preverovala dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, ako aj dodržiavanie podmienok uvedených v Zmluve č. 129890 08U02 o poskytnutí podpory z Environmentálneho fondu formou dotácie zo dňa 02.10.2018.

Pri fyzickej kontrole kontrolná skupina zistila nesúlad medzi fakturovanými prácami a skutočne vykonanými prácami. Environmentálny fond žiada o vrátenie finančných prostriedkov vo výške 64.777 €. Obec prijatý transfer vykazuje ako výnosy budúcich období, ktoré postupne zúčtováva do výnosov. Obec nevykazuje rezervy vo vzťahu ku kontrole Environmentálneho fondu. Obec nezobrazila v účtovnej závierke riziko vrátenia finančných prostriedkov.

V rámci záväzkov voči dodávateľom obec vykázala preplatky za spotrebu elektrickej energie vo výške 894,57 €. Preplatky týkajúce sa vyúčtovaní energií účtujeme ako pohľadávky na účte 315 – Ostatné pohľadávky. Záväzky voči dodávateľom sú o danú sumu vykázané nižšie.

Obec vo Finančnom výkaze o bankových účtoch, záväzkoch a splátkach obcí (FIN 6-04) a zároveň v poznámkach k účtovnej závierke nezverejnila výšku záväzkov po lehote splatnosti. Podľa predložených podkladov v priebehu auditu obec má záväzky po lehote splatnosti vo výške 70.130,73 €, z toho viac ako 60 dní po splatnosti vo výške 245,25 €.

Záväzky vykazané na súvahe na riadku 137 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce sú vykazané o 990,60 € nižšie ako podľa predložených podkladov.

Obec v roku 2022 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách chýb vo výške 5.741,56 € (úbytky) a vo výške 6.339,42 € (prírastky). Obec v poznámkach k účtovnej závierke nezverejnila informáciu o zaúčtovaných opravách.

Opodstatnenosť účtovania v prospech účtu 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia a na ľarchu účtu 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov vo výške 5.411,22 € nebola preukázaná.

Obec vykazuje na súvahe Záväzky zo sociálneho fondu vo výške 2.301,91 €. Zostatok finančných prostriedkov na bankovom účte sociálneho fondu je vo výške 1.641,45 €.

Poznámky k účtovnej závierke neobsahovali všetky náležitosti v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. Decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky pre obec.

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 Uzovská Panica 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 Uzovská Panica 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Uzovská Panica 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 Uzovská Panica.
- 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 Uzovská Panica 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 Uzovská Panica 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 2022 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 Uzovská Panica podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách***

#### *Podmienенý 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 Uzovská Panica konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

#### *Základ pre podmienený názor*


Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 je prebytok vo výške 21.961,61 €; čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 213.726,46 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 191.764,85 €. Zmena stavu finančných prostriedkov je pokles finančných prostriedkov o 213.583,15 €, z toho nárast finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 196,75 € a pokles finančných prostriedkov na depozite na mzdy o 24.896,45 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov a výsledkom rozpočtového hospodárenia po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde a depozite na mzdy je rozdiel vo výške 2.881,40 €.

Záverečný účet obce za rok 2021 bol schválený uznesením č. 19/2022 zo dňa 24.06.2022: "Obecné zastupiteľstvo schválilo záverečný účet obce s výhradami".

Rožňava, 18. mája 2023

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



  
Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021