

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky
obec Gemerská Ves

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Gemerská Ves, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, 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 2023 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

Individuálna účtovná závierka obce.

Zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov podľa predloženej evidencie nenadväzuje na Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov. Zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov podľa predloženej evidencie je o 11.570,78 € vyššia ako v účtovnej závierke. V priebehu auditu boli zistené nedostatky v predloženej evidencii aj v účtovníctve.

Refundácia kapitálových výdavkov roka 2019 v sume 50.000,00 € prijatá v roku 2020 v súvislosti s výstavbou a rekonštrukciou miestnych komunikácií nebola vykázaná na príslušnej položke "Chodník" v evidencii dlhodobého majetku.

V roku 2021 boli zaradené do evidencie dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov položky v celkovej obstarávacej cene z cudzích zdrojov vo výške 13.005,30 €, ktoré boli financované z regionálneho príspevku na Modernizáciu obecnej knižnice v obci Gemerská Ves prijatého na financovanie bežných transferov, a teda mali byť zaúčtované do nákladov bežného účtovného obdobia. Odpis daných položiek za rok 2021 bol vo výške 2.713,00 €, za rok 2022 vo výške 3.256,00 € a za rok 2023 tiež vo výške 3.256,00 €. Zostatková cena dlhodobého majetku z cudzích zdrojov je nadhodnotená o 3.780,30 €

V roku 2021 boli zaradené do evidencie dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov 4 položky v celkovej obstarávacej cene 3.750,06 €. Transfery boli v roku 2021 vykázané ako výnosy budúcich období. Položky boli financované z bežných transferov, a teda mali byť zaúčtované do nákladov bežného účtovného

obdobia. Odpis daných položiek za rok 2021 bol vo výške 185,00 €, za rok 2022 vo výške 728,00 € a za rok 2023 vo výške 728,00 €. Zostatková cena dlhodobého majetku z cudzích zdrojov a zároveň výnosy budúcich období (účet 384) sú nadhodnotené o 2.109,06 €.

Obec je prijímateľom dotácie z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa, ktoré vykazuje ako výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a náklady na ostatné prevádzkové náklady vo výške 93.606,10 €. Obec finančné prostriedky príjme a poukáže ich na účet rozpočtovej organizácie (základnej školy). Nakoľko obec nie je konečným užívateľom dotácie, náklady a výnosy vykazuje neopodstatnene.

Obec má na účte 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku zostatok vykázaný v účtovnej závierke vo výške 127.580,86 €, časť vo výške 5.225,56 € nebola predložená podpornou dokumentáciou.

Individuálna účtovná závierka základnej školy

Medzi účtovníctvom a evidenciou dlhodobého majetku sú rozdiely. Oprávky k samostatne hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí uvádza škola v evidencii nižšie o 4.755,31 €. Evidencia dlhodobého majetku neobsahuje oprávky k niektorým položkám samostatne hnutelného majetku a k drobného dlhodobému hmotnému majetku.

Základná škola vykazuje účty v bankách s dobou viazanosti viac ako jeden rok v sume 3.000,76 €. Škola nemá takto viazané finančné prostriedky.

Na účte 315 - Ostatné pohľadávky základná škola vykázala vyúčtovacie faktúry (dobropisy) za rok 2023 od SPP vo výške 12.581,07 €. Vo vzťahu k tejto pohľadávke základná škola nevykázala predpis budúceho odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa, čím si zvýšila výsledok hospodárenia a znížila záväzky o 12.581,07 €.

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 Gemerská Ves, 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 jednotlivito 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 spochybniť 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.

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. 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. Náš 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.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Gemerská Ves, posúdime, či konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Rožňava, 17. septembra 2024

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

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Gemerská Ves

k časti II. - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Overili sme účtovnú závierku obce Gemerská Ves k 31. decembru 2023, uvedenú na stranách 29 - 66 konsolidovanej výročnej správy obce, ku ktorej sme dňa 17. septembra 2024 vydali správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza na stranách 25 - 28 konsolidovanej výročnej správy. Taktiež sme overili konsolidovanú účtovnú závierku obce Gemerská Ves a jej dcérskych účtovných jednotiek k 31. decembru 2023, uvedenú na stranách 72 - 115 konsolidovanej výročnej správy obce Gemerská Ves, ku ktorej sme dňa 17. septembra 2024 vydali správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza na stranách 67 - 71 konsolidovanej výročnej správy.

Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z. z. 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“).

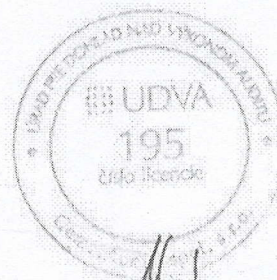
Na základe vykonaných prác opísaných v časti II správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe obce Gemerská Ves zostavenej za rok 2023 sú v súlade s jej individuálnou aj 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 individuálnej alebo konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú individuálnej resp. konsolidovanej účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu účtovnej závierky, resp. v časti Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Rožňava, 13. decembra 2024

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



Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021