

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo obce Gortva

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### *Odmietnutie názoru*

Uzatvorili sme zákazku na audit účtovnej závierky obce Gortva, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Vzhľadom na závažnosť skutočnosti uvedenej v časti Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku obce Gortva, zostavenú k 31. decembru 2016.

#### *Základ pre odmietnutie názoru*

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec k 31.12.2016 nepredložila inventarizáciu.

Obec nepredložila evidenciu dlhodobého majetku.

Obec nezaradila majetok do používania v hodnote 210.544 €, nevykázala jeho amortizáciu v hodnote 4.121 € a nerozpustila investičné dotácie v hodnote 3.070 €.

Obec vykázala obstaraný dlhodobý hmotný majetok v hodnote 12.000 € na účte nákladov na ostatné služby.

Obec nepredložila doklady k vykázanej rezerve vo výške 9.054 €.

Obec nepredložila doklady k vykázaným pohľadávkam vo výške 12.020 €.

Obec v účtovnej závierke nezohľadnila riziko zníženia hodnoty pohľadávok vytvorením opravnej položky.

Obec nepredložila doklad k vykázaným záväzkom vo výške 4.493 €.

Obec nepredložila doklad k zostatku na účte nákladov budúcich období.

Obec na účte 479 vykazuje záväzok z istiny úveru od ŠFRB nižší o 776 €. Obec neúčtuje o nákladových úrokoch z úveru od ŠFRB vo výške 452 €.

Obec vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách nevykázala kapitálové príjmy vo výške 7.000 €, kapitálové výdavky vo výške 6.886 € a príjmové finančné operácie vo výške 12.000 €.

### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Starosta obce Gortva, je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 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 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 účtovnej závierky*

Našou zodpovednosťou je vykonať audit účtovnej závierky skupiny podľa Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA) a vydať správu audítora. Avšak z dôvodov skutočností opísaných v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme neboli schopní získať vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre názor audítora na účtovnú závierku.

Od obce Gortva 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.

### **Správa 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa obce Gortva obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Rožňava, 28. septembra 2017



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

Ing. Lýdia Burkovská  
Zodpovedný audítor  
licencia SKAu č. 358