

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

## Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Kameňany

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Kameňany, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, 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 2018 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 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 2018 nevykonávala žiadnu činnosť. Príspevkové organizácie možno zriadiť na plnenie úloh obce vyplývajúcich z osobitných predpisov.

Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku príspevkovej organizácie je vo výške 6.647,91 €. Príspevková organizácia v roku 2018 neúčtovala o odpisoch dlhodobého hmotného majetku. Evidencia oprávok dlhodobého hmotného majetku príspevkovej organizácie nebola predložená. Obec ani príspevková organizácia obce nevykazujú zúčtovanie transferov z rozpočtu obce.

Neukončené investície z roku 2017 obec vykazuje vo výške 6.144 €. Obec nezohľadnila riziko zníženia hodnoty neukončených investícií tvorbou opravnej položky.

Menovitá hodnota krátkodobých pohľadávok podľa účtovnej evidencie pohľadávok je o 3.966,84 € vyššia ako vykázaná menovitá hodnota v účtovnej závierke.

Prijaté preddavky obec vykazuje vo výške 1.673,53 €. Inventúrny súpis prijatých preddavkov nebol predložený.

Dlhodobú časť investičného dodávateľského úveru vo výške 39.000 € obec vykazovala ako krátkodobý záväzok voči dodávateľom. Krátkodobú časť investičného dodávateľského úveru splatného v roku 2019 vo výške 3.120 € obec vykazovala ako krátkodobý záväzok voči dodávateľom.

V poznámkach k účtovnej závierke v tabuľka č. 8 Záväzky podľa doby splatnosti veková štruktúra záväzkov v lehote splatnosti je vykázaná iná veková štruktúra

záväzkov ako podľa predložených účtovných dokladov. Podľa predložených účtovných dokladov sú záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 21.056,58 €; záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane vo výške 12.616,05 €, záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov vo výške 26.520,00 €.

Obec je prevádzkovateľom verejnej kanalizácie a čističky odpadových vôd. Prevádzkovanie verejnej kanalizácie je viazanou živnosťou. V súvislosti s prevádzkovaním kanalizácie obec nevykazuje podnikateľskú činnosť.

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 nesprávnosti, 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 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 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 zachováваме 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 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.

## **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 2018 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 neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

### ***Správa z overenia dodržiavania povinností obce Kameňany podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách***

#### *Podmieneny 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*

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok je prebytok vo výške 698,71 €; čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 15.780,50 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2018 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 15.081,79 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je pokles finančných prostriedkov o 20.534,40 €, z toho úhrada prostriedkov z účtu viazaných prostriedkov bez rozpočtu vo výške 8.568,95 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce po zohľadnení úhrady prostriedkov z účtu viazaných prostriedkov bez rozpočtu a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 3.116,34 €.

Prebytok bežného rozpočtu obce je vo výške 248,21 €. Krátkodobé záväzky obce sú vo výške 60.086,48 €, z toho investičný dodávateľský úver 42.120,00 €. Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Príspevková organizácia vykazuje záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní vo výške 25.636,79 €. Dňa 26.3.2019 veriteľ odsúhlasil úhradu dlžnej sumy formou

mesačných splátok. Príspevková organizácia obce Kameňany vykazuje viac záväzkov ako majetku.

Obec je prevádzkovateľom verejnej kanalizácie a čističky odpadových vôd. Prevádzkovanie verejnej kanalizácie je viazanou živnosťou. V súvislosti s prevádzkovaním kanalizácie obec nevykazuje podnikateľskú činnosť.

§ 18 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy k 31.12.2018 znie „Ak obec alebo vyšší územný celok vykonáva podnikateľskú činnosť, príjmy a výdavky na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom mimorozpočtovom účte. Náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení používa obec alebo vyšší územný celok ako doplnkový zdroj financovania. Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti obce a vyššieho územného celku k 30. septembru rozpočtového roka strata, obec alebo vyšší územný celok sú povinní zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.“

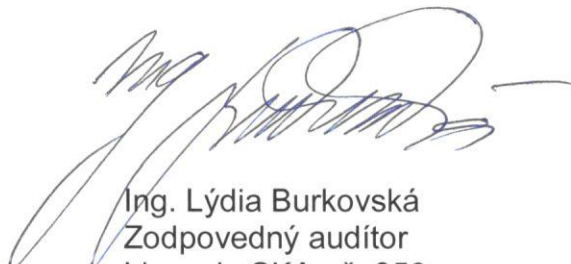
Obec vykazuje vo výkaze vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách čerpanie rezervného fondu vo výške 15.360 € a čerpanie rezervného fondu podľa záverečného účtu je 3.120 €.

Splátku investičného dodávateľského úveru vo výške 3.120 € obec vykázala ako kapitálový výdavok.

Rožňava, 17. septembra 2019



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

  
Ing. Lýdia Burkovská  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 358