

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Valice

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Záporný názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Valice, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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, vzhľadom na závažnosť skutočností uvedenej v časti Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Valice k 31. decembru 2019 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 záporný názor*

Účtovná závierka nie je zhodná s hlavnou knihou. Rozdiel v konečných zostatkoch je u oprávok k stavbám, oprávok k samostatným hnutelným veciam, oprávok k dopravným prostriedkom, výnosoch budúcich období, nákladov z odpisov dlhodobého majetku, výnosov týkajúcich sa zúčtovania kapitálových transferov a výsledku hospodárenia za rok. Výsledok hospodárenia (zisk) na hlavnej knihe je o 2.750,90 € vyšší ako vo výkazoch účtovnej závierky.

Evidencia k pestovateľským celkom trvalých porastov nenadväzuje na účtovníctvo. Obstarávacia cena a oprávky pestovateľských celkov trvalých porastov v účtovnej závierke sú o 1.659,69 € nižšie.

Obec v účtovnej závierke vykázala na účte 025 – Pestovateľské celky trvalých porastov v obstarávacej cene 276.787,52 € a v zostatkovej cene 0 €. Zostatok účtu je tvorený súpisom porastov v parku. Park sa považuje za stavbu a má sa vykazovať na účte 021 – Stavby.

Oprávky k stavbám podľa evidencie dlhodobého majetku sú o 2.800 € vyššie ako oprávky vykázané v účtovnej závierke.

Obec vykázala v účtovnej závierke a v evidencii dlhodobého majetku pozemky vo výške 87.438,28 €. Medzi položkami pozemkov v evidencii dlhodobého majetku a pozemkami na listoch vlastníctva obce boli zistené rozdiely.

Obec vykázala na účte 384 – Výnosy budúcich období kapitálový transfer na projekt „Zníženie energetickej náročnosti obecného úradu – kaštieľa“ vo výške 99.357,50 €. Finančné prostriedky obci ešte neboli poskytnuté.

Evidencia odpisov dlhodobého majetku nenadväzuje na účtovníctvo. Vykázané náklady v účtovnej závierke sú o 96.448,50 € vyššie.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v článku II. uvádza, že netvorila opravné položky k pohľadávkam. V účtovnej závierke obec vykázala pohľadávky vo výške 7.529,98 € a opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 4.006,54 €. Podľa predloženej evidencie pohľadávok má obec pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 1 rok vo výške 5.367,92 €. V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III.B –

Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok; uviedla, že všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti. Obec má všetky pohľadávky po lehote splatnosti.

Obec vykázala záväzky zo zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 2.336,18 €. Podľa mzdovej evidencie sú tieto záväzky vo výške 4.527,72 €.

Obec v roku 2019 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 13.363,80 € (úbytky) a vo výške 33.370,27 € (prírastky). Zvýšenie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 20.006,47 €. Informáciu o opravách obec nezverejnila v poznámkach k účtovnej závierke za rok 2019.

Evidencia mzdových nákladov nenadväzuje na účtovníctvo. Vykázané náklady na účte 521 – Mzdové náklady a 524 – Zákonné sociálne poistenie sú o 3.477,10 € nižšie.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 12. k čl. IX - Príjmy rozpočtu zverejnila schválené rozpočtové príjmy a rozpočtové príjmy po zmenách vo výške 160.000 €. Obec nezverejnila informáciu o výške skutočných príjmov za rok 2019 a za rok 2018. Podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách za rok 2019 je výška schválených rozpočtových príjmov 427.000 €, rozpočtových príjmov po zmenách 471.061 € a skutočné príjmy sú vo výške 189.371,99 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 13. k čl. IX - Výdavky rozpočtu zverejnila schválené rozpočtové výdavky a rozpočtové výdavky po zmenách vo výške 160.500 €. Obec nezverejnila informáciu o výške skutočných výdavkov za rok 2019 a za rok 2018. Podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách za rok 2019 je výška schválených rozpočtových výdavkov 427.000 €, rozpočtových výdavkov po zmenách 429.564,47 € a skutočné výdavky sú vo výške 290.870,78 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 14 k čl. IX – Finančné operácie neúviedla správne údaje o skutočnom rozpočtovom hospodárení za rok 2019 a 2018. Obec vykázala vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách za rok 2019 príjmové finančné operácie vo výške 103.855,50 € a výdavkové finančné operácie vo výške 0 €.

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 Valice 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 záporný 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 Valice 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 Valice podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 nesprávnosti 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 obce Valice.
- 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 Valice 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. Naš 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 Valice 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 2019 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 Valice 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 Valice konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

#### *Základ pre podmienený názor*

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok je prebytok vo výške 2.356,71 €; čerpanie rezervného fondu je vo výške 4.498 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2019 po vylúčení čerpania rezervného fondu je schodok vo výške 2.141,29 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je pokles finančných prostriedkov o 1.311,24 €, z toho pokles finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 12,70 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 842,75 €.

Obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázala čerpanie krátkodobého bankového úveru ako príjem z dlhopisov vo výške 99.357,50 €.

Schodok bežného rozpočtu obce po vylúčení účelovo viazaných finančných prostriedkov je vo výške 13.750,01 €. Krátkodobé záväzky obce sú vo výške 10.481,02 € a neuhradené záväzky týkajúce sa účtovného obdobia roka 2019 na účte 383 - Výdavky budúcich období vo výške 1.135,90 €. 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.

Rožňava, 11. septembra 2020

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

Ing. Lýdia Burkovská  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 358