

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky  
obec Gemerská Ves

### 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, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2019, 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 2019 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*

Obec prevádzkuje verejnú kanalizáciu a nevykazuje podnikateľskú činnosť.

Obec v účtovnej závierke nevykázala osobitne krátkodobú časť dlhodobých záväzkov vo výške 5.277,82 €.

Obec vykázala v účtovnej závierke oprávky k stávkám vo výške 1.341.328,32 €. Oprávky podľa evidencie dlhodobého majetku sú vo výške 1.344.378,32€.

Obec vykázala na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku prijatú faktúru za prípravu prílohy k žiadosti o nenávratný finančný príspevok v sume 2.800€. Príprava žiadosti nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku.

Obec vykazuje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku dlhodobo neukončenú investičnú akciu Plynofikácia ZŠ a MŠ vo výške 8. 351 €. Obec v účtovnej závierke nezohľadnila zníženie hodnoty neukončenej investičnej akcie tvorbou opravnej položky.

Obec nevykázala v účtovnej závierke na účte 384 – Výnosy budúcich období prijatý kapitálový transfer na vybudovanie multifunkčného ihriska vo výške 13 500 €. V roku

2019 obec vykázala zúčtovanie kapitálového transferu vo vzťahu k multifunkčnému ihrisku vo výške 675 €.

Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov bežného účtovného obdobia na rekonštrukciu telocvične bolo vo výške 5.432,20 €. Výška zúčtovania nie je v súlade so zvolenou dobou životnosti. Vykázaná hodnota zúčtovania je o 2.441,16 € vyššia.

Obec v roku 2019 vykonala technické zhodnotenie budovy kultúrneho domu v celkovej obstarávacej cene 15.020 €. Technické zhodnotenie bolo financované z prijatého kapitálového transferu vo výške 15.000 €. Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške 62,50 € nebolo zaúčtované. V evidencii dlhodobého majetku je vykázaná zostatková cena kapitálového transferu vo výške 12.345,60 € a zúčtovanie kapitálového transferu (oprávky) vo výške 2.654,40 €.

Obec vykázala výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy vo výške 152.977,75 €. Celkové rozpustenie prijatých kapitálových transferov je vo výške 147.825,55 €.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok je prebytok vo výške 235.388,38 €; čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 205.816,73 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2019 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 29.571,65 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 21.294,41 €, z toho pokles finančných prostriedkov na účte sociálneho fondu o 781,15 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce po zohľadnení zmeny stavu sociálneho fondu a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel 6.716,10 €.

#### *Individuálna účtovná závierka základnej školy*

Medzi účtovníctvom a evidenciou dlhodobého majetku sú rozdiely. Dlhodobý majetok školy je inak členený v evidencii a inak v účtovníctve. Súčasťou evidencie dlhodobého majetku je aj drobný majetok základnej školy.

V roku 2019 základná škola vykázala na účte 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok a zároveň na účte 088 - Oprávky k drobnému dlhodobému majetku prírastok vo výške 21.690,52 €. Obstaranie položiek majetku bolo uskutočnené v roku 2019. Výdavky týkajúce sa obstarania drobného dlhodobého majetku boli vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázané ako bežné.

Základná škola vykonáva podnikateľskú činnosť, prevádzku školského bufetu, na základe živnostenského oprávnenia. Príjmy a výdavky týkajúce sa podnikania nevykazuje vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách.

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 zachováваме 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 spochybníť 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.

#### **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.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Gemerská Ves, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s 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 konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Rožňava, 17. septembra 2020



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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Ing. Lýdia Burkovská".

Ing. Lýdia Burkovská  
Zodpovedný audítor  
licencia SKAu č. 358