

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Gemerská Ves

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Gemerská Ves, 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, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Gemerská Ves 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 podmienený názor*

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 stavbám 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 dlhodobu neukončenú investičnú akciu Plynofikácia ZŠ a MŠ vo výške 8. 351 €. Obec v účtovnej závierke nezohľadnila zníženie hodnoty neukončenej investičnej akcie tvorbou opravnej položky.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III.B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok; uviedla, že obec má celkové pohľadávky vo výške 39.454,75€ z toho pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vo výške 39.454,75 € a po lehote splatnosti vo výške 0,00 €. Obec má pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 35.749,20 €.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 8: k čl. IV.B – Záväzky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť záväzkov; uviedla, že obec má celkové záväzky vo výške 166.856,76 € z toho záväzky so zostatkovou dobou

splatnosti do jedného roka vo výške 151.926,10€, so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vo výške 14.930,66€ a po lehote splatnosti vo výške 0,00 €. Obec má záväzky po lehote splatnosti vo výške 68.162,95 €.

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 €.

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 Gemerská Ves 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 Gemerská Ves 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 Gemerská Ves 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 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 Gemerská Ves.
- 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 obce Gemerská Ves 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 auditorských 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 Gemerská Ves 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 Gemerská Ves 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 Gemerská Ves konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

*Základ pre podmienený názor*

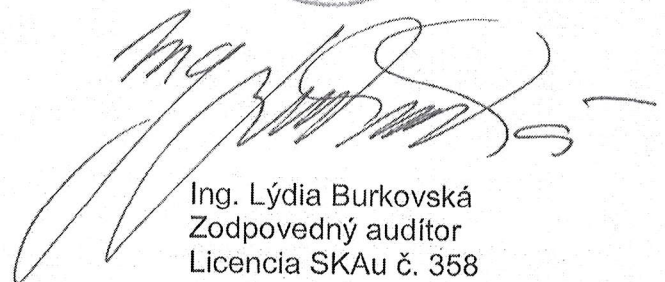
Obec prevádzkuje verejnú kanalizáciu a nevykazuje podnikateľskú činnosť.

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 €.

Rožňava, 17. 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