

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky  
obec Kameňany

### Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

#### *Podmieneny názor*

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Kameňany, a 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*

Evidencia nedaňových pohľadávok nenadväzuje na účtovníctvo. Zostatok účtu 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vykázaný v účtovnej závierke je o 3.975 € nižší.

V účtovnej závierke obec vykázala pohľadávky vo výške 43.328 € a opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 13.562,98 €. V poznámkach k individuálnej účtovnej závierke Čl. II odsek 5 obec zverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, podľa ktorej sa opravné položky tvoria vo výške 100% ak, od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1 rok. Podľa danej zásady by tvorba opravných položiek mala byť o 16.934 € vyššia.

Časť investičného dodávateľského úveru vo výške 1.820 € obec vykázala ako krátkodobý záväzok voči dodávateľom.

Prijaté preddavky obec vykazuje vo výške 1.201,84 €. Inventúrny súpis prijatých preddavkov nebol predložený.

Obec vykázala na účte 633 – Výnosy z poplatkov predpis poplatku za komunálny odpad za rok 2019 vo výške 4.668 €. Podľa predloženej evidencie by predpis poplatku mal byť o 4.590 € vyšší.

Na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti obec vykázala faktúru týkajúcu sa refakturácie nákladov za spotrebu zemného plynu za roky 2017 a 2018 vo výške 1.683,12 €.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s účtovným obdobím 2019 neboli zahrnuté do nákladov príslušného obdobia vo výške 7.732 €, z toho faktúra týkajúca sa preplatku energií bola vo výške 3.579 €.

Faktúry týkajúce sa účtovného obdobia roka 2018 boli zahrnuté do nákladov roka 2019 vo výške 11.724 €, z toho faktúry týkajúce sa preplatkov energií boli vo výške 8.402 €.

Obec nepredložila k auditu účtovnej závierky zápisnice a uznesenia z obecných zastupiteľstiev.

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 2019 nevykonávala žiadnu činnosť. Príspevkové organizácie možno zriadiť na plnenie úloh obce vyplývajúcich z osobitných predpisov.

Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku príspevkovej organizácie vykázaná v účtovníctve je vo výške 6.647,91 €. Príspevková organizácia v roku 2019 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.

Príspevková organizácia obce vykázala v účtovnej závierke k 31.12.2019 zostatok záväzku voči Slovenskej konsolidačnej, a.s. vo výške 23.636,79 €. Výška záväzku podľa splátkového kalendára je 20.442,70 €. Príspevková organizácia obce Kameňany vykazuje viac záväzkov ako majetku.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok je prebytok vo výške 49.174 €; čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 14.170 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2019 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 35.004 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 47.530 €, z toho pokles finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 27 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 12.553 €.

Prebytok bežného rozpočtu obce po vylúčení účelovo viazaných finančných prostriedkov je vo výške 2.436 €. Krátkodobé záväzky obce sú vo výške 29.338 €, 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.

Obec v roku 2019 obstarala projektovú dokumentáciu na požiarnu zbrojnicu, ktorú vykazuje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 1.416 €. Vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obec nevykázala kapitálový výdavok súvisiaci s obstaraním projektivej dokumentácie.

Splátka investičného dodávateľského úveru vo výške 3.120 € bola vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázaná ako splátka dlhodobého bankového úveru.

Obec vykázala v záverečnom účte za rok 2018 po vylúčení účelovo viazaných finančných prostriedkov schodkové hospodárenie vo výške 1.472 € a zostatok prostriedkov rezervného fondu vo výške 5.781,84 €. V záverečnom účte za rok 2019 je vykázaná tvorba rezervného fondu v sume 12.000 €. V roku 2019 vykázali vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách a zároveň v záverečnom účte za rok 2019 čerpanie rezervného fondu v sume 12.000 €.

Obec je prevádzkovateľom verejnej kanalizácie a čističky odpadových vôd. Zákon č. 442/2002 Z. z. ustanovuje, že prevádzkovanie verejnej kanalizácie je viazanou živnosťou podľa zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov. Obec nemá na prevádzkovanie verejnej kanalizácie živnostenské oprávnenie. 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.“

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 Kameňany, 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 jednotlivo 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 zachovávame 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 spochybniť 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 Kameňany, 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, 24. novembra 2020



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