

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupitelstvu a starostovi obce Vyšná Slaná

Správa z auditu účtovnej zvierky

*Podmieneny názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej zvierky obce Vyšná Slaná, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, 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 zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Vyšná Slaná k 31. decembru 2020 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*

Pozemok o výmere 154 m<sup>2</sup> predala obec za cenu 308 €. Predaj pozemku nebol zobrazený v účtovnej zvierke.

Neukončené investície vo výške 7.275 € obec nepreukázala účtovnými dokladmi.

Riziko zníženia hodnoty neukončených investícií obec nezobrazila vytvorením opravnej položky vo výške 4.000 €.

Obec zaradila majetok v obstarávacej cene nižšej o 3.960 € ako je uvedené na účtovných dokladoch.

Stav finančných prostriedkov na bankových účtoch obec v účtovnej zvierke vykázala vyšší ako je uvedené na bankových výpisoch o 16.006 €.

Pohľadávky voči odberateľom obec vykazuje vo výške 6.921€. Obec nepredložila evidenciu pohľadávok.

Prijaté preddavky obec vykazuje vo výške 5.899 €. Obec nepredložila evidenciu preddavkov.

V evidencii záväzkov obec vykazuje krátkodobé záväzky voči dodávateľom v sume nižšej o 1.055 € ako vykazuje v účtovnej zvierke. Obec v poznámkach k účtovnej zvierke neuvádza záväzky po lehote splatnosti vo výške 1.774 €.

Krátkodobý bankový úver vo výške 23.993,52 € obec v účtovnej zvierke vykázala ako dlhodobý bankový úver.

Stav bankových úverov obec v účtovnej zvierke vykázala vyšší ako je stav na bankových výpisoch o 16.636 €.

Vrátene platby za predavky na stavbne práce vo výške 26.000€ obec účtovala na účte 693 Výnosy samosprávy z bezných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy opodstatnenosť výnosov nebola preukázaná.

V poznámkach k účtovnej závierke nie je uvedený opis opráv významných chýb minulých rokov.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť auditora za audit účtovnej závierky. Od obce Vyšná Slná sme nezávisli podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štátárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o štátárnom audite") týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu auditora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

#### *Zodpovednosť štátárneho 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 nesprávne, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štátárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Vyšná Slná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržite pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Starosta obce je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinnosti 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 auditora za audit účtovnej závierky*

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávne, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu auditora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávne, ak také existujú. Nesprávne môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivco alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutocnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinnosti obce Vyšná Slná podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá auditorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticismus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej nespôsobnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obdlenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Vyšná Slaná. 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce Vyšná Slaná nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe auditora 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 auditora.

- 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 Vyšná Slaná 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 2020 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 nespávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali po dátume vydania tejto správy auditora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

**Správa z overenia dodržiavania povinností obce Vysná Slaná podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách**

*Podmieneny názor*

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej 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 Vysná Slaná konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

*Základ pre podmienený názor*

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2020 je prebytok vo výške 73.143,52€; čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 56.709,31€. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2020 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok 16.434,21€. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast 6.564,76€, z toho 107,45€ je pokles finančných prostriedkov na sociálnom fonde. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 9.762€.

Výdavkové finančné operácie vykázané vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách sú o 20.000€ nižšie ako splátky krátkodobého úveru.

Príjmové finančné operácie vykázané vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách sú o 3.993,52€ nižšie ako je čerpanie krátkodobého úveru.

Kapitálové výdavky vykázané vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách sú o 5.725 € nižšie ako obstaranie majetku počas roka 2020.

Rozňava, 8.9.2021, okrem časti správy "Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo *vyročnej správe*", pre účely ktorej je dátum našej správy 24.9.2021.



Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný auditor  
Licencia UDVA č. 1021

GernerAudit, spol. s r. o.  
Safarikova 65  
048 01 Rozňava  
Licencia UDVA č.195