

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Mníšek nad Hnilcom

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Mníšek nad Hnilcom, 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 závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Mníšek nad Hnilcom 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*

Na účte 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce vykazuje obec aj základná škola zostatok vo výške 700.826 €. Zostatková cena dlhodobého majetku základnej školy je vo výške 671.693 € a zostatok na výdavkovom rozpočtovom účte vo výške 13 €. Rozdiel medzi zúčtovaním transferov rozpočtu obce a spravovaným majetkom je vo výške 29.120 €.

Obec v roku 2019 vykonala technické zhodnotenie budovy základnej školy (telocvičňa) z kapitálových transferov v obstarávacej cene 149.324 €, ktoré vykazuje ako výnosy budúcich období. Základná škola daný majetok vykazuje v evidencii ako technické zhodnotenie financované zo zdrojov obce. Obec vykazuje transfer na účte 384 – Výnosy budúcich období, ale nevykazuje zúčtovanie transferu do výnosov bežného účtovného obdobia. Zúčtovanie za rok 2019 a 2020 malo byť vo výške 5.599,65 €.

Základná škola eviduje majetok obstaraný z kapitálových transferov v obstarávacej cene 659.699 € zaradený 1.1.2005 so životnosťou 40 rokov v zostatkovej cene 415.886 €. Obec vykazuje výnosy budúcich období k tomuto majetku vo výške 395.114 €.

V poznámkach k účtovnej závierke sú vykázané záväzky po lehote splatnosti vo výške nula €. Záväzky po lehote splatnosti k dátumu účtovnej závierky sú vo výške 182.740 €.

Krátkodobá časť dlhodobých bankových úverov vo výške 10.800 € nebola na súvahe vykázaná ako bežný bankový úver.

Obec vykazuje predpis nájomného za obecné lesy 120.000 € a úhradu pohľadávky vo výške 105.000 €. Nájomné za obecné lesy za rok 2020 podľa dodatku č. 2 k nájomnej zmluve je 105.000 €. Dcérska spoločnosť vykazuje náklady na nájomné vo

výške 90.000 € a náklady budúcich období vo výške 15.000 €. Dcérska spoločnosť obce za rok 2020 vykázala stratu vo výške 19.855 €.

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 Mníšek nad Hnilcom 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 Mníšek nad Hnilcom 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Mníšek nad Hnilcom 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 auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. 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 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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Mníšek nad Hnilcom.
- 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 spochybníť schopnosť obce Mníšek nad Hnilcom 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. 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 Mníšek nad Hnilcom 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 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 Mníšek nad Hnilcom 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 Mníšek nad Hnilcom konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

*Základ pre podmienený názor*

Obec vykazuje predpis nájomného za obecné lesy 120.000 € a úhradu pohľadávky vo výške 105.000 €. Nájomné za obecné lesy za rok 2020 podľa dodatku č. 2 k nájomnej zmluve je 105.000 €. Dcérska spoločnosť vykazuje náklady na nájomné vo výške 90.000 € a náklady budúcich období vo výške 15.000 €. Dcérska spoločnosť obce za rok 2020 vykázala stratu vo výške 19.855 €.


Obec vykázala kapitálový transfer na projekt Zlepšenie prístupu k pitnej vode vo výške 11.806 € ako bežný príjem.

Refundáciu osobných nákladov vo výške 36.742 € základná škola nevykazuje ako príjem.

Rožňava, 15. júna 2021



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

  
Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021