

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Bôrka

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Bôrka, 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 Bôrka 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*

Neukončenú investíciu pozemky na individuálnu bytovú výstavbu obec vykazuje vo výške 9.725 €. Na časť pozemkov v roku 2020 obec uzavrela kúpne zmluvy. Výnosy z predaja dlhodobého majetku boli v roku 2020 vykázané vo výške 3.496 €, ale neukončená investícia a pozemky neboli vyradené.

Neukončenú investíciu verejné osvetlenie z roku 2017 obec vykazuje vo výške 3.544,00 €. Projektová dokumentácia je vo výške 1.704,00 € a náklady v súvislosti s realizáciou projektu sú vo výške 1.840,00 €. Náklady v súvislosti s realizáciou projektu vo výške 1.840,00 € nevstupujú do obstarávacej ceny neukončenej investície.

Evidencia pozemkov nenadväzuje úplne na listy vlastníctva.

Realizovateľné cenné papiere obec vykazuje ako ostatný dlhodobý finančný majetok.

Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok obec vykazuje vo výške 70.047,34 €. Bankové úvery dlhodobé obec vykazuje vo výške 70.047,34 €. Obec bankový úver v roku 2020 nečerpala a na účte v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok nemala sumu 70.047,34 €.

Na ďalšom bankovom účte obec vykazuje zostatok 295,39 € a podľa predložených dokladov je zostatok na bankovom účte 22,39 €.

Podľa evidencie stravných lístkov mala obec 345 stravných lístkov po 3,90 €. Podľa účtovnej závierky obec vykazuje ceniny vo výške 4.340,06 €.

Opravné položky k pohľadávkam obec vykazuje o 3.306,97 € vyššie ako podľa metodiky na tvorbu opravných položiek k pohľadávkam uvedeným v poznámkach k účtovnej závierke.

Kapitálový transfer (dar) vo výške 960 € obec vykazuje ako výnosy roka 2020. Výnosy budúcich období obec vykazuje nižšie o 1.478,72 € ako podľa predložených dokladov.

Závazok z nesplatenej istiny finančné prenájmu obec vykazuje o 716,96 € nižší ako podľa splátkového kalendára.

Krátkodobú časť záväzku z finančného prenájmu vo výške 7.023,05 € obec vykazuje ako dlhodobý záväzok.

V poznámkach k účtovnej závierke nie je zverejnený opis opráv významných chýb minulých období vo výške 3.329,40 €.

Štátnu dávku v hmotnej núdzi pre občanov obec vykazuje ako náklady a výnosy. Podľa usmernenia Ministerstva financií SR sa majú vykazovať len ako príjem a výdaj prostredníctvom ostatného zúčtovania z rozpočtu obce.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Bôrka 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 auditorské 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 Bôrka 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 auditorských 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 povinnosti obce Bôrka 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 nesprávnosti 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 nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie 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 Bôrka.
- 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 Bôrka 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 Bôrka 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 Bôrka podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách**

*Podmieneny 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 Bôrka konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

*Základ pre podmienený názor*


Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok je prebytok vo výške 46.721,36 €; čerpanie rezervného fondu zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 23.861,10 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2020 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 22.860,26 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 17.165,65 € z toho nárast finančných prostriedkov na účte sociálneho fondu vo výške 217,77 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce po vylúčení sociálneho fondu a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 5.912,38 €.

Kapitálové výdavky obec vykazuje o 3.990,89 € vyššie ako prírastky dlhodobého majetku.

Rožňava, 7.7.2021

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



  
Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021