

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky  
obec Gemerská Ves

### Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

#### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Gemerská Ves, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2020, 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 2020 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*

##### *Individuálna účtovná závierka obce*

Ako obstaranie dlhodobého hmotného majetku vykazuje obec software vo výške 2.234 €, ktorý už má obec zaradený v majetku.

V roku 2020 obec zaraďovala projekt vybudovanie učební, ale časť vo výške 3.734 € ostala ako neukončená investícia.

Evidencia dlhodobého majetku obsahuje stavbu zdravotné stredisko v obstarávacej cene 76.714 €. Stavba má zostatkovú cenu 64.267 €. Obec nevykazuje odpisy k tejto položke majetku.

Odpisy budov a stavieb počas roka 2020 obec zaúčtovala nižšie o 7.567 € ako vyplýva z obstarávacích cien a životností majetku.

Refundácia kapitálových výdavkov roka 2019 v sume 50.000 € obdržaná v roku 2020 v súvislosti s výstavbou a rekonštrukciou miestnych komunikácií nebola vykázaná na príslušnej položke "Chodník" v evidencii dlhodobého majetku.

Obec v roku 2020 vykonala technické zhodnotenie budovy kultúrneho domu v celkovej hodnote 417.930 €. Technické zhodnotenie bolo financované z prijatého kapitálového transferu vo výške 328.156 €. V dôsledku nezohľadnenia technického

zhodnotenia v roku 2020 bolo zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov bežného účtovného obdobia o 5.553 € nižšie .

V roku 2020 obec vykázala kapitálový príjem 11.986 € v súvislosti s projektom "Vybavenie učebni Základná škola - Alapiskola Gemerská Ves". Obstaraný majetok v celkovej fakturovanej sume 13.513 € bol zaradený v obstarávacej cene 12.464 €. K obstaraným položkám nebol v evidencií dlhodobého majetku nebol priradený zdroj nadobudnutia. Zostatková cena prijatého transferu k 31.12.2020 mala byť vo výške 10.743 € a rozpustenie za rok vo výške 2.485 € .

Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov bežného účtovného obdobia na rekonštrukciu telocvične bolo vo výške 5.432 €. Výška zúčtovania nie je v súlade so zvolenou dobou životnosti. Vykázaná hodnota zúčtovania je o 2.441 € vyššia.

Obec v roku 2020 obdržala transfer na rekonštrukciu materskej školy vo výške 59.553 €. Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov bežného účtovného obdobia na rekonštrukciu bolo vo výške 4.247 €. Výška zúčtovania nie je v súlade so zvolenou dobou životnosti. Vykázaná hodnota zúčtovania je o 2.013 € vyššia.

Krátkodobá časť bankového úveru vo výške 17.004 € je vykázaná ako dlhodobý bankový úver.

Krátkodobá časť finančného prenájmu vo výške 3.491 € je vykázaná ako dlhodobý záväzok.

Krátkodobá časť nebankového úveru vo výške 2.082 € je vykázaná ako dlhodobý záväzok.

V poznámkach k účtovnej závierke sú uvedené všetky pohľadávky v lehote splatnosti. Väčšina pohľadávok obce je po lehote splatnosti.

#### *Individuálna účtovná závierka základnej školy*

Medzi účtovníctvom a evidenciou dlhodobého majetku sú rozdiely. Evidencia majetku neobsahuje oprávky k drobnému majetku vykázané na účte 088 – Oprávky k drobnému dlhodobému majetku. Oprávky k samostatne hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí uvádza škola v evidencii nižšie o 4.755,31€.

V roku 2020 škola zaúčtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov opravy chýb minulých období vo výške 200.322 €. Obec nezverejnila v poznámkach informácie podľa článku IV. písm, A. g) opis významných opráv chýb minulých rokov.

Základná škola vykonáva podnikateľskú činnosť, prevádzku školského bufetu, na základe živnostenského oprávnenia. Príjmy a výdavky týkajúce sa podnikania nevykazuje vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách.

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 Gemerská Ves, 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 zachováваме profesionálny skepticismus. 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 spochybníť 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 Gemerská Ves, 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 2020 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, 14.09.2021



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

Ing. Vladimír Burkovský  
 Zodpovedný audítor  
 Licencia UDVA č. 1021

*(Faint, mostly illegible text from a form, likely a copy of a report or audit document)*