

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Valice

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Záporný názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Valice, 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, vzhľadom na závažnosť skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Valice 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 záporný názor*

Evidencia stavieb a oprávok k stavbám nenadväzuje na účtovníctvo. Obec v účtovnej závierke nevykázala park v obstarávacej cene 276.787,52 € a v zostatkovej cene nula €.

Na liste vlastníctva obce je evidovaná stavba „Kotolňa“ so súpisným číslom 179. Obec nevykazuje danú stavbu v účtovníctve ani v evidencii dlhodobého majetku.

Obec vykázala v účtovnej závierke a v evidencii dlhodobého majetku pozemky vo výške 87.438,28 €. Medzi položkami pozemkov v evidencii dlhodobého majetku a pozemkami na listoch vlastníctva obce boli zistené rozdiely.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v článku II. uvádza, že netvorila opravné položky k pohľadávkam. V poznámkach k účtovnej závierke obec nezverejnila metodiku tvorby opravných položiek k pohľadávkam. V účtovnej závierke obec vykázala pohľadávky vo výške 9.015,90 € a opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 3.334,98 €. K auditu boli predložené súpisy neuhradených pohľadávok iba za rok 2019 a staršie, ktoré nenadväzovali na účtovníctvo. Podklady nezahŕňali úhrady vykonané v roku 2020. Podklady k nedoplatkom daní a poplatkov za rok 2020 predložené neboli.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III.B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok; uviedla, že všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti. Obec má pravdepodobne všetky pohľadávky po lehote splatnosti.

Obec vykázala záväzky zo zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 2.354,72 €. Podľa mzdovej evidencie sú tieto záväzky vo výške 3.256,99 €.

Rezerva na audit účtovnej závierky bola v účtovnej závierke vykázaná v sume nižšej o 432 €.

Obec v roku 2019 prijala na základe oznámenia od Ministerstva financií Slovenskej republiky dotáciu na čiastočnú úhradu kapitálových výdavkov na investičnú akciu „Oprava a rekonštrukcia miestnych komunikácií“ vo výške 12.600 €. Finančné prostriedky boli použité v roku 2020. Obec zúčtovala transfer jednorazovo do výnosov bežného účtovného obdobia na účte 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov. Transfery na obstaranie dlhodobého majetku sa účtujú ako výnosy budúcich období.

Obec v roku 2020 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 555.431,40 € (úbytky) a vo výške 653.172,29 € (prírastky). Zvýšenie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 97.740,89 €. Obec v poznámkach k účtovnej závierke nezverejnila informáciu o zaúčtovaných opravách.

Obec v účtovnej závierke vykázala odpisy k dlhodobému majetku vo výške 31.873 €. Odpisy dlhodobého majetku podľa predloženej evidencie sú o 2.909 € vyššie.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 12. k čl. IX - Prijmy rozpočtu nezverejnila informáciu o výške skutočných príjmov za rok 2019. Podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách za rok 2019 boli skutočné príjmy vo výške 189.371,99 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 13. k čl. IX - Výdavky rozpočtu nezverejnila informáciu o výške skutočných výdavkov za rok 2019. Podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách za rok 2019 boli skutočné výdavky vo výške 290.870,78 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 14. k čl. IX – Finančné operácie neuviedla správne údaje o skutočnom rozpočtovom hospodárení za rok 2019. Obec vykázala vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách za rok 2019 príjmové finančné operácie vo výške 103.855,50 €.

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 Valice 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 záporný 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 Valice 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 povinností obce Valice podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 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 Valice.

- 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 Valice 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. Náš 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 Valice 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 konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu účtovnej závierky.

**Správa z overenia dodržiavania povinností obce Valice 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 Valice konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

*Základ pre podmienený názor*

Finančné prostriedky určené na kapitálové výdavky na akciu "Oprava a rekonštrukcia miestnych komunikácií" prijaté od Ministerstva financií SR v roku 2019 boli zapojené do rozpočtu roka 2020 s rozpočtovou klasifikáciou 454.001 - prevod prostriedkov z rezervného fondu.

Do rozpočtu roka 2020 neboli zapojené nevyčerpané prostriedky na stravné roka 2019 vo výške 1.429,20 € s rozpočtovou klasifikáciou 453 - prostriedky z predchádzajúcich rokov.

Čerpanie rezervného fondu v roku 2020 podľa záverečného účtu bolo vo výške 1.791,60 €. Zapojenie prostriedkov rezervného fondu do rozpočtu roka 2020 s rozpočtovou klasifikáciou 454.001 - prevod prostriedkov z rezervného fondu bolo vo výške 3.280 €. Uznesenie obecného zastupiteľstva k čerpaniu rezervného fondu nebolo predložené.

Rožňava, 01. júna 2021

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

Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný auditor  
Licencia UDVA č. 1021