

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Uzovská Panica

#### I. Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Uzovská Panica, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, 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 Uzovská Panica k 31. decembru 2021 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*

Dňa 20. novembra 2019 bola vykonaná fyzická kontrola z Environmentálneho fondu, kde kontrolná skupina preverovala dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, ako aj dodržiavanie podmienok uvedených v Zmluve č. 129890 08U02 o poskytnutí podpory z Environmentálneho fondu formou dotácie zo dňa 02.10.2018.

Pri fyzickej kontrole kontrolná skupina zistila nesúlad medzi fakturovanými prácami a skutočne vykonanými prácami. Environmentálny fond žiada o vrátenie finančných prostriedkov vo výške 64.777 €. Obec prijatý transfer vykazuje ako výnosy budúcich období, ktoré postupne zúčtováva do výnosov. Obec nevykazuje rezervy vo vzťahu ku kontrole Environmentálneho fondu. Obec nezobrazila v účtovnej závierke riziko vrátenia finančných prostriedkov.

Nedaňové pohľadávky za nájom rodinných domov sú podľa evidencie 1.105,24 € vyššie ako vykázané v účtovnej závierke.

Ak by obec tvorila opravné položky na pohľadávky vo výške 100 % ak od splatnosti pohľadávky uplynie doba dlhšia ako 365 dní tak je potrebná tvorba opravných položiek k pohľadávkam vo výške 7.468,35 €. Obec nezohľadnila dostatočne riziko neuhradenia pohľadávok tvorbou opravnej položky.

Iné pohľadávky vo výške 8.018,13 € obec odpísala bez rozhodnutia obecného zastupiteľstva súvzťažne s účtom 428 – Nevysporiadaný hospodársky výsledok a následne bola zúčtovaná opravná položka k uvedenej pohľadávke do výnosov.

V poznámkach k účtovnej závierke sú vykázané pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 13.212,38 €. Nebolo identifikované, že by obec mala pohľadávky v lehote splatnosti.

Závazok ostatné zúčtovanie rozpočtu obce je vykázané o 928,20 € vyššie ako podľa predložených podkladov.

Pohyby na účte 428 – Nevysporiadaný hospodársky výsledok obec vykázala vo výške 41.347,06 € vo vzťahu k účtom 112 - Materiál, 221 – Bankové účty, 261 – Peniaze na ceste, 318 – Nedaňové pohľadávky, 319 – Daňové pohľadávky, 321 - Dodávatelia, 324 – Prijaté preddavky, 331 - Zamestnanci, 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, 378 – Iné pohľadávky, 379 – Iné záväzky, 395 – Vnútorne zúčtovanie a 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu. Opodstatnenosť jednotlivých zápisov nebola preukázaná.

Na bankovom účte sociálneho fondu obec vykazuje 1.444,70 €, ale záväzky zo sociálneho fondu obec nevykazuje.

Krátkodobá časť záväzkov z nájmu vo výške 1.652,82 € bola vykázaná ako dlhodobý záväzok.

Daňové výnosy samosprávy vo výške 27.114,14 € boli vykázané ako výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu.

Obec je osobitný príjemcom štátnych sociálnych dávok, ktoré vykazuje ako výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a náklady na spotrebu materiálu vo výške 3.806,86 €. Ak je obec osobitný príjemcom štátnych sociálnych dávok tak sa náklady a výnosy nevykazujú.

Náklady roka 2021 vo výške 5.612,38 € sú vykázané v nákladoch roka 2022.

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 Uzovská Panica 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 Uzovská Panica 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 Uzovská Panica 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 audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 obce Uzovská Panica.
- 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 spochybniť schopnosť obce Uzovská Panica 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 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.

## **II. 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 Uzovská Panica 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 2021 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 Uzovská Panica 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 Uzovská Panica konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

*Základ pre podmienený názor*

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2021 je prebytok vo výške 137.537,99 €; čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 69.642,79 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2021 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 67.895,20 €. Zmena stavu finančných prostriedkov je nárast finančných prostriedkov o 94.221,03 €, z toho pokles finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 281,42 € a nárast finančných prostriedkov na depozite na mzdy o 6.913,12 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov a výsledkom rozpočtového hospodárenia po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde a depozite na mzdy je rozdiel vo výške 19.694,13 €.

Rožňava, 20. mája 2022



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

Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021