

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Stratená

#### I. Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmieneny názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Stratená, 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 Stratená 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*

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec neoverila stavy majetku a záväzkov k dátumu účtovnej závierky inventarizáciou tak, ako jej to ukladá v § 29 a 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Obec vykázala v účtovnej závierke a v evidencii dlhodobého majetku pozemky vo výške 1.011,80 €. Výmera pozemkov podľa listov vlastníctva je 60.865 m<sup>2</sup>. Obec nepreukázala správnosť ocenenia pozemkov.

Pohľadávky voči odberateľom sú na súvahe vykázané ako dlhodobé pohľadávky vo výške 319 €. Pohľadávky voči odberateľom podľa predloženej evidencie sú vo výške 981 €. Správnosť evidencie nebola preukázaná.

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 vo výške 1.362,57 € sú v lehote splatnosti. Podľa predložených evidencií sú pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 0 €.

Krátkodobá časť bankového úveru splatná v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období vo výške 1.068 € je v účtovnej závierke vykázaná ako dlhodobý bankový úver.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 12. k čl. IX - Prijímy rozpočtu nezverejnila skutočné rozpočtové príjmy za rok 2021 vo výške 80.695,94 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 13. k čl. IX - Výdavky rozpočtu nezverejnila skutočné výdavky za rok 2021 vo výške 79.075,11 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 14 k čl. IX – Finančné operácie zverejnila príjmové finančné operácie vo výške 1.948 € a výdavkové finančné operácie vo výške 0 €. Obec vykázala vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách za rok 2021 príjmové finančné operácie vo výške 5.000 € a výdavkové finančné operácie vo výške 1.068 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 15: k čl. IX – Výška dlhu obce zverejnila dlh obce k 31.12.2021 vo výške 5.762,82 €. Podľa predložených podkladov suma záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania je 4.699,82 €.

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 Stratená 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.

#### *Zdôraznenie skutočností*

Upozorňujeme na Čl. III, časť B č. 2a) poznámok k účtovnej závierke, kde je uvedené: „*Obec na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva odpísala pohľadávky za komunálny odpad vo výške 2.326,07 €, pohľadávky za daň z nehnuteľností vo výške 1.960,35 € a pohľadávky za daň z pozemkov vo výške 131,38 €*“.

Upozorňujeme na Čl. IV, časť A poznámok k účtovnej závierke, kde je zverejnená informácia o zaúčtovaných opravách na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia vo výške 8.063,79 €.

V súvislosti s týmito skutočnosťami náš názor nie je modifikovaný.

#### *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 Stratená 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 Stratená 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 zachovávame 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 obídanie 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 Stratená.
- 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 obce Stratená 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. 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 Stratená 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 Stratená 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 Stratená konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

*Základ pre podmienený názor*

Obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázala príjmové finančné operácie v súvislosti s čerpaním rezervného fondu vo výške 2.000 €. Rezervný fond bol v roku 2021 čerpaný na základe uznesenia obecného zastupiteľstva vo výške 640 €.


Obec nevykázala príjmové finančné operácie vo výške 5.000 €, ktoré predstavujú použitie zostatku finančných prostriedkov z prechádzajúcich rokov.

Prijatú dotáciu za účelom spracovania územnoplánovacej dokumentácie od Ministerstva dopravy a výstavby Slovenskej republiky vo výške 3.640 € obec vykázala ako kapitálový príjem. Faktúra za vypracovanie územného plánu bola zaúčtovaná do nákladov na účet 518 – Ostatné služby a úhrada faktúry bola zahrnutá do bežných výdavkov. Použitie dotácie bolo zúčtované do výnosov bežného účtovného obdobia na účet 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov.

Rožňava, 25. júla 2022

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



  
Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021