

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Gemerská Ves

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Gemerská Ves, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2021, 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 2021 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

Obec na súvahe vykazuje oprávky k stavbám vo výške 1.737.465,38 €. Podľa evidencie dlhodobého majetku sú oprávky vo výške 1.740.515,38 €. Oprávky vykázané v účtovnej závierke sú o 3.050 € nižšie.

Obstaranie dlhodobého majetku má byť financované z kapitálových výdavkov obce. Medzi hodnotou obstaraného dlhodobého majetku v roku 2021 a kapitálovými výdavkami vykázanými vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách bol zistený rozdiel vo výške 25.923,82 €. Kapitálové výdavky boli o danú sumu nižšie.

Obec prijala v roku 2020 regionálny príspevok na Modernizáciu obecnej knižnice v obci Gemerská Ves na financovanie bežných výdavkov vo výške 23.028 €. Časť položiek obstaraných z daného príspevku vo výške 15.195,76 € bolo zaradených do dlhodobého majetku obce. Nakoľko financovanie bolo z bežných výdavkov, obstaranie príslušných položiek malo byť vykázané do nákladov.

V roku 2021 obec zaradila do evidencie dlhodobého majetku tlačiareň v obstarávacej cene 529 €. Obstaranie bolo financované z dotácie poskytnutej obci na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy pri príprave, priebehu a vykonaní sčítania obyvateľov, domov a bytov v roku 2021, ktorá bola určená na bežné výdavky. Nakoľko financovanie bolo z bežných výdavkov, obstaranie danej položky malo byť vykázané do nákladov.

V roku 2021 obec zaradila do evidencie dlhodobého majetku Rádiostanicu v obstarávacej cene 679 €. Obstaranie bolo financované z dotácie z prostriedkov Dobrovoľnej požiarnej ochrany, ktorá bola určená na bežné výdavky. Nakoľko financovanie bolo z bežných výdavkov, obstaranie príslušných položiek malo byť vykázané do nákladov.

V roku 2021 obec zaradila do evidencie dlhodobého majetku šmýkalku a vežu pre materskú školu v celkovej obstarávacej cene 2.542,06 €. Obstaranie daných položiek bolo financované z príspevku na výchovu a vzdelávanie detí materských škôl, ktorý poskytuje Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR. Obstaranie daných položiek bolo financované z bežných výdavkov.

Obec vykazuje na účte 311 Odberatelia pohľadávku za nájomné vo výške 2.500 €, ktorá bola splatná v roku 2018. Obec v účtovnej závierke nezohľadnila riziko zníženia hodnoty pohľadávok vytvorením opravnej položky. Podľa pravidla zverejneného v poznámkach, by opravná položka mala byť vo výške 2.500 €.

Zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov je podľa predloženej evidencie vo výške 2.545.165,05 €. Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov sú vo výške 2.566.187,11 €. V priebehu auditu boli zistené nedostatky v predloženej evidencii aj v účtovníctve.

V roku 2021 obec vykázala zúčtovanie kapitálového transferu vo vzťahu k multifunkčnému ihrisku vo výške 675 €. Obec nevykázala v účtovnej závierke na účte 384 – Výnosy budúcich období zostatkovú hodnotu kapitálového transferu na vybudovanie multifunkčného ihriska vo výške 11.081,2 €.

Refundácia kapitálových výdavkov roka 2019 v sume 50 000 € prijatá v roku 2020 v súvislosti s výstavbou a rekonštrukciou miestnych komunikácií nebola vykázaná na príslušnej položke "Chodník" v evidencii dlhodobého majetku.

V roku 2021 boli zaradené do evidencie dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov položky v celkovej obstarávacej cene z cudzích zdrojov vo výške 13.005,30 €, ktoré boli financované z regionálneho príspevku na Modernizáciu obecnej knižnice v obci Gemerská Ves prijatého na financovanie bežných transferov, a teda mali byť zaúčtované do nákladov bežného účtovného obdobia. Odpis daných položiek za rok 2021 bol vo výške 2.713 €. Zostatková cena dlhodobého majetku z cudzích zdrojov je nadhodnotená o 10.232,30 €.

V roku 2021 boli zaradené do evidencie dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov 4 položky v celkovej obstarávacej cene 3.750,06 €. Transfery boli vykázané ako výnosy budúcich období. Položky boli financované z bežných transferov, a teda mali byť zaúčtované do nákladov bežného účtovného obdobia. Odpis daných položiek za rok 2021 bol vo výške 185 €. Zostatková cena dlhodobého majetku z cudzích zdrojov a zároveň výnosy budúcich období (účet 384) sú nadhodnotené o 3.565,06 €.

V roku 2021 obec vykázala kapitálový príjem vo výške 63.283,54 € v súvislosti s projektom "Vybavenie učebni Základná škola - Alapiskola Gemerská Ves". K obstaraným položkám z projektu bol v evidencii dlhodobého majetku priradený cudzí zdroj financovania vo výške 64.820,94 €. Zostatková cena prijatého transferu k 31.12.2021 je v evidencii dlhodobého majetku vyššia o 1.440,50 €.

Obec je prijímateľom dotácie z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa, ktoré vykazuje ako výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a náklady na ostatné prevádzkové náklady vo výške 34.911,20 €. Obec finančné prostriedky prijme a poukáže ich na účet rozpočtovej organizácie (základnej školy). Nakoľko obec nie je konečným užívateľom dotácie, náklady a výnosy nevykazuje.

V prílohe poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke v tabuľke č. 9 - Pohľadávky podľa doby splatnosti je zverejnené, že konsolidovaný celok nemá pohľadávky po lehote splatnosti. Podľa predloženej účtovnej evidencie pri audite, má obec pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 51.623,58 €.

Obstaranie dlhodobého majetku má byť financované z kapitálových výdavkov obce. Medzi hodnotou obstaraného dlhodobého majetku v roku 2021 a kapitálovými výdavkami vykázanými vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách bol zistený rozdiel vo výške 25.923,82 €. Kapitálové výdavky boli o danú sumu nižšie.

V roku 2021 obec za zaradila do evidencie dlhodobého majetku prevažovaciú hojdačku, kombinovanú preliezku, kolotoč a lezeckú zostavu v celkovej obstarávacej cene 5.778 €. Obstaranie daných položiek bolo financované z bežných výdavkov. Obstaranie dlhodobého majetku má byť financované z kapitálových výdavkov.

V roku 2021 obec zaradila do evidencie dlhodobého majetku položku "Rozhlas ROZANA" v obstarávacej cene 1.200 €. Obstaranie bolo financované z bežných výdavkov.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2021 je prebytok vo výške 377.231,28 €; z toho čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 281.046,05 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2021 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 96.185,23 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy je nárast finančných prostriedkov o 124.822,67 €, z toho nárast finančných prostriedkov na sociálnom fonde obce a základnej školy o 1.049,90 € a nárast finančných prostriedkov na depozite na mzdy o 32.105,84 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde a depozite na mzdy je rozdiel vo výške 4.518,30 €.

Obec v roku 2021 prijala od Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu kapitálový transfer k projektu "Zlepšenie vybavenia školských jedální 2021" vo výške 5.000 €, ktorý základná škola použila na obstaranie dlhodobého majetku (konvektomat). Obec vykázala prijatie transferu vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách v rámci bežných príjmov.

Obec v roku 2021 prijala transfer od Environmentálneho fondu vo výške 23.501 € na obstaranie kompostérov. Obstaranie kompostérov bolo v roku 2022 vykazané do nákladov a kompostéry boli zaevidované do operatívno-technickej evidencie majetku obce. Následne boli na základe Zmluvy o výpožičke odovzdané obyvateľom obce (konečným užívateľom). Prijatie transferu bolo v roku 2021 vykazané vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách v rámci kapitálových príjmov nesprávne. Transfer mal byť zahrnutý do bežných príjmov.

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

Základná škola vykázala na riadku 20 individuálnej súvahy, v stĺpci „korekcia“ sumu 225.150,48 €. V evidencii dlhodobého majetku vykazuje oprávky k drobnému dlhodobému majetku vo výške 0,00 €. V roku 2021 zaradila škola súbor drobného majetku týkajúci sa "Vybavenia učební" v sume 24.775,80 € na účet 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok aj na účet 088 – Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku. Toto obstaranie bolo financované z bežných výdavkov. Vzhľadom k tejto skutočnosti mal byť riadok 20 individuálnej súvahy v stĺpci brutto aj v stĺpci korekcia o 24.775,80 € nižší.

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 auditorské 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 nesprávosti, 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 skepticizmus. 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.

II. 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 2021 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 konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú konsolidovanej účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Rožňava, 15. novembra 2022

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