

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA O PREVERENÍ**

**Mestskému zastupiteľstvu a primátorovi mesta  
Vedeniu organizácie Základná škola s materskou školou Podolíneec**

### **Správa z preverenia účtovnej závierky**

Uskutočnili sme preverenie priloženej účtovnej závierky Základnej školy s materskou školou Podolíneec, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

#### *Zodpovednosť manažmentu za účtovnú závierku*

Riaditeľka školy je zodpovedná za zostavenie a vernú prezentáciu účtovnej závierky a za také interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby.

#### *Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť záver o priloženej účtovnej závierke. Preverenie sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na preverenie ISRE 2400 Zákazky na preverenie historických finančných výkazov. V súlade s ISRE 2400 sme povinní dospieť k záveru, či sme nezistili žiadne skutočnosti, na základe ktorých by sme sa domnievali, že účtovná závierka ako celok nie je zostavená vo všetkých súvislostiach v súlade so zákonom o účtovníctve. Okrem toho sme v súlade s ISRE 2400 povinní dodržiavať príslušné etické požiadavky.

Preverenie účtovnej závierky v súlade s ISRE 2400 predstavuje zákazku na limitované uistenie. V rámci zákazky audítor vykonáva postupy, ktoré zahŕňajú predovšetkým zisťovanie informácií od manažmentu a iných relevantných pracovníkov účtovnej jednotky, uplatňuje analytické postupy a vyhodnocuje získané dôkazy.

Postupy vykonávané v rámci preverenia majú podstatne menší rozsah než postupy vykonávané počas auditu vykonávaného v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Z toho dôvodu nevyjadrujeme názor audítora na tieto finančné výkazy.

#### *Podmienený záver*

Na základe nášho preverenia, okrem vplyvov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený záver, sme nezistili žiadne skutočnosti, na základe ktorých by sme sa domnievali, že účtovná závierka nevyjadruje verne, vo všetkých významných súvislostiach, finančnú situáciu Základnej školy s materskou školou Podolíneec k 31. decembru 2018 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

### *Základ pre podmienený záver*

Prijaté preddavky za stravné sú podľa predložených podkladov vo výške 6.406,6 €. Základná škola vykázala záväzok voči stravníkom na účte 324 – Prijaté preddavky vo výške 1.841,09 €.

Základná škola eviduje v okruhu školského stravovania záväzok na účte 379 – Iné záväzky vo výške 4.693,03 €. Správnosť zostatku nebola preukázaná.

### *Zdôraznenie skutočností*

Upozorňujeme na skutočnosť zverejnenú v poznámkach k účtovnej závierke Čl. IV ods. A, v ktorom je uvedené: "Počas roka 2018 boli na účte 428 zaúčtované opravy chýb minulých období. Prehľad opráv tvorí prílohu č. 1 poznámok k individuálnej účtovnej závierke".

### **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

#### ***Správa z preverenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách***

#### *Záver*

Na základe nášho preverenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že Základná škola s materskou školou Podolínec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 02. mája 2019



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

Ing. Lýdia Burkovská  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 358