

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo Obce Nižné Repaše

### 1. SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

#### Záporný názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Nižné Repaše (ďalej len „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

*Podľa môjho názoru, vzhľadom na závažnosť skutočností, opísaných v odseku Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Nižné Repaše k 31. decembru 2022 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

a/ Obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a vlastného imania k 31. 12. 2022 ani za predchádzajúci rok. Inventarizáciou mala overiť, či stav majetku, záväzkov a vlastného imania v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec porušila § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

b) Porovnaním zoznamov zaradeného odpisovaného dlhodobého majetku s účtami hlavnej knihy som zistila, že zostatková hodnota dlhodobého majetku v účtovníctve je vyššia o 9 310,71 EUR, z toho u budov o 8 887,07 EUR, strojov, prístrojov a zariadení o 423,64 EUR.

V účtovníctve je obstarávacia hodnota budov a stavieb nižšia o 957 755,45 EUR a oprávky o 966 662,52 EUR nižšie ako v zozname majetku.

Pretože nebola vykonaná inventarizácia majetku, u budov som porovnala budovy uvedené v zozname majetku s budovami vedenými na listoch vlastníctva obce. Zistila som:

- v účtovníctve nie je budova Biologickej čističky odpadových vôd vedená na LV č. 1 obce, ktorá bola pripojená na elektrickú sieť 1. 8. 2007. Čističku odpadových vôd darovalo obci Občianske združenie MVO Ľudia a voda dňa 16. 11. 2006 vrátane kanalizačnej stoky. Celková hodnota daru bola 1 072 362,80 Sk, t. j. 35 595,92 EUR. ČOV nie je vedená v účtovníctve, čím je skreslená hodnota budov, oprávok, výnosov budúcich období a výsledku hospodárenia.
- na LV č. 398 je vedený Dom smútku, v účtovníctve Dom smútku nie je zaradený.

**Ing. Veronika Kutková, audítorka SKAU**  
**č. licencie 142**  
**Levočská Dolina 10, 054 01 Levoča**

Budova obecného úradu nebola v roku 2022 odpisovaná, skreslené sú odpisy a výsledok hospodárenia.

c) V účtovníctve obec eviduje pozemky v hodnote 7 426,95 EUR. Podľa listov vlastníctva, obec vlastní cca 24 500 m<sup>2</sup> pozemkov. Podstatná časť pozemkov nie je v účtovníctve. Obec nevykonala inventarizáciu pozemkov podľa listov vlastníctva, pozemky neocenila a nezaúčtovala ich do účtovníctva.

d) Podľa Zmluvy o bezodplatnom prevode akcií č. 91/2004/PVS uzatvorenou s Fondom národného majetku SR dňa 25. 10. 2007, obci boli prevedené 976 akcií. Hodnota jednej akcie je 33,19 EUR, celková hodnota akcií je 32 393,44 EUR. V účtovníctve akcie nie sú uvedené.

e) Na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku obec uvádza hodnotu 2 184 358,26 EUR, ktorá nebola zdokladovaná prvotnými dokladmi. Podľa analytickej evidencie na účte je vedená telocvičňa v hodnote 958 365,44 EUR, ktorá podľa zoznamu zaradeného majetku bola zaradená do užívania v roku 2013 a je plne odpísaná. Zostatková hodnota je nulová. Budovy pre šport sa zaradzujú do 6. odpisovej skupiny s minimálnou životnosťou 40 rokov, preto oprávky nie sú vypočítané správne a tým ani zostatková hodnota budovy.

Na účte 042 je aj Dom smútku, ktorý v roku 2022 bol zapísaný na LV č. 398. Na obstaraní je aj chladiaci box v Dome smútku, ktorý taktiež mal byť zaradený do užívania a odpisovaný.

f) Na účte 384 – Výnosy budúcich období obec uvádza sumu 1 901 431,14 EUR, čo by malo zodpovedať zostatkovej hodnote majetku obstaraného z dotácií a výške dotácií na obstaraní majetku vedených na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Uvedená hodnota nebola preukázaná zmluvami o poskytnutých dotáciách, preto sa neviem k nej vyjadriť.

g) V nákladoch obce boli zaúčtované faktúry za spotrebu el. energie v bytovke, ktorá nie je vo vlastníctve obce. Z rozpočtu obce boli neoprávnene použité finančné prostriedky za roky 2010-2022 vo výške 2 578,64 EUR.

h) Obec zakúpila v roku 2022 stravné lístky, pričom celú hodnotu stravných lístkov účtovala do nákladov. Podľa Zákonníka práce zamestnávateľ prispieva na stravovanie najmenej 55 % z ceny stravného lístka, najviac však do sumy 55 % zo sumy stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5-12 hodín. Neoprávnene boli použité prostriedky obce vo výške 512,26 EUR.

ch) Obec porušila zákon o účtovníctve a postupy účtovania pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce tým, že neúčtovala účtovné prípady vtedy, kedy vznikli, ale až pri úhradách záväzkov a pohľadávok.

i) Pri účtovaní nákladov a výnosov obec nedodrжала § 6 ods 1 Opatrenia MF, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy a obce tým, že nedodrжала časovú súvislosť medzi jednotlivými rokmi. Faktúry z decembra 2021 a dane za rok 2021 boli zaúčtované v nákladoch a výnosoch roku 2022.

j) Obec nemala hlavného kontrolóra obce, čím porušila § 18 Zákona o obecnom zriadení. Základnú finančnú kontrolu vykonávala iba starostka obce, čo je v rozpore so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení zmien. Základnú finančnú kontrolu musia

**Ing. Veronika Kutková, audítorka SKAU**  
**č. licencie 142**  
**Levočská Dolina 10, 054 01 Levoča**

vykonávať minimálne dvaja zamestnanci. Ak obec nemohla zabezpečiť základnú finančnú kontrolu najmenej dvoma svojimi zamestnancami, tak ju okrem starostky mala vykonávať ďalšia fyzická osoba schválená uznesením obecného zastupiteľstva. Takouto osobou mohol byť aj poslanec. Na obci chýbal akýkoľvek systém kontroly. Základná finančná kontrola sa vykonávala formálne, neskúmalo sa dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, dodržiavanie rozpočtu obce, dodržiavanie zákona o kontrole a audite, právnych predpisov, predchádzanie podvodom, nezrovnalosti, včasné a spoľahlivé informovanie poslancov štatutárnym orgánom o úrovni hospodárenia obce, o vykonaných finančných operáciách.....

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

#### Iná skutočnosť

Účtovné závierky obce za predchádzajúce roky neboli auditované, čím obec porušila zákon o účtovníctve, zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákon o obecnom zriadení.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 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.

Štatutárny orgán 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

Mojou 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

**Ing. Veronika Kutková, audítorka SKAU**  
**č. licencie 142**  
**Levočská Dolina 10, 054 01 Levoča**

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky 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.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím 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.

## **2. SPRÁVY K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV**

### ***Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe***

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa Obce Nižné Repaše obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

**Ing. Veronika Kutková, audítorka SKAU**  
**č. licencie 142**  
**Levočská Dolina 10, 054 01 Levoča**

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

### **Správa z overenia dodržiavania povinností obce podľa zákona o rozpočtových pravidlách**

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Nižné Repaše nekonala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Obec porušila zákon č. 583/2004 Z. z. v znení zmien o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy /ďalej len „zákon“/ tým, že:

a/ Záverečný účet za rok 2021 nebol prejednaný obecným zastupiteľstvom do 30. 6. 2022 – porušenie § 16 ods 12 zákona. Záverečný účet obecné zastupiteľstvo prejednálo 12. 7. 2022 a schválilo ho bez výhrad. Prebytok rozpočtu za rok 2021 bol vo výške 6 266 EUR. Obec bola povinná min. 10 % z prebytku rozpočtu prideliť do rezervného fondu. Keďže obec iné fondy netvorila, celý prebytok mal byť zdrojom rezervného fondu. Obec rezervný fond netvorila, tým porušila § 15 ods 4 zákona. V záverečnom účte starostka uviedla klamlivú informáciu o vývoji dlhu, kde uviedla sumu dlhu vo výške 3 420 EUR namiesto sumy 58 341,75 EUR.


b/ Celková suma dlhu obce k 31. 12. 2022 je 80,78 % bežných príjmov roku 2021 – porušenie § 17 ods 6 zákona. Úver začala obec čerpať v roku 2019 vo výške 47 601,94 EUR, pričom podstatná časť úveru vo výške 31 601,94 EUR bola poukázaná Základnej škole Nižné Repaše na bežné výdavky, čo je v rozpore so zákonom – porušenie § 17 ods 2 zákona. Obec môže čerpať úver iba na kapitálové výdavky.

V roku 2022 bol čerpaný úver vo výške 4 500 EUR, pričom kapitálové výdavky obce boli 600 EUR. Úver vo výške 3 900 EUR bol použitý znovu na bežné výdavky .

Celková výška úveru k 31. 12. 2022 je 59 271,75 EUR.

c/ V septembri 2022 si starostka obce vyplatila valorizáciu platov za obdobie rokov 2019-08/2022 v celkovej výške 10 721,72 EUR. Obecné zastupiteľstvo o valorizácii nebolo informované, v rozpočte obce valorizácia nebola plánovaná. Pretože rozpočet uvažoval iba s bežnými výdavkami zabezpečujúcimi chod obce, na výplatu boli použité prostriedky z prebytku rozpočtu za rok 2021 a úveru na základe zmeny rozpočtu v 3. štvrtroku 2022, ktorá nebola schválená obecným zastupiteľstvom. Obec porušila § 10 ods 9, § 15 ods 2 a § 17 ods 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V Levoči 4. mája 2023

  
Ing. Veronika Kutková  
audítorka SKAU  
č. licencie 142  
Levočská Dolina 10  
054 01 Levoča

