

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obce Rudňany

### I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

#### Podmienený názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Rudňany a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2022, konsolidovaný 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, okrem vplyvu skutočností, opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka Obce Rudňany poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2022 a konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.*

#### Základ pre podmienený názor

a/ Obec v roku 2022 zaradila do užívania stavby v celkovej výške 75 689,53 €, na ktoré neboli vydané stavebné povolenia ani ohlásenia. Uviesť stavby do užívania je možné vtedy, ak sú zabezpečené všetky technické funkcie majetku potrebné na jeho užívanie a splnenie povinností podľa stavebného zákona. Obec pri zaradení stavieb do užívania nedodržala stavebný zákon a postupy účtovania pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce. Keby obec nebola zaradila stavby do užívania, majetok obce a výsledok hospodárenia by bol vyšší o zúčtované odpisy.

Do užívania zaradila aj práce na komunikáciách vo výške 16 929,91 €, ktoré mali charakter opráv. Dlhodobý majetok a výsledok hospodárenia mal byť v účtovnej závierke o uvedenú sumu nižší.

b/ Do užívania bol zaradený doplnok č. 3 územného plánu obce vo výške 12 240 €, ktorý nebol schválený obecným zastupiteľstvom. Až po schválení obecným zastupiteľstvom je možné dodatok územného plánu zaradiť do užívania a odpisovať. Ak by obec nezaradila doplnok č. 3 k územnému plánu, dlhodobý majetok a výsledok hospodárenia by bol vyšší o zúčtované odpisy.

c/ V nákladoch obce bolo zaúčtované zateplenie Domu smútku vo výške 29 280 €, vyjadrenia k projektovým dokumentáciám investičných akcií vo výške 1 414,-- € a dodávka a montáž

prístrešku vo výške 5 263,68 €, ktoré mali byť účtované na obstaranie dlhodobého hmotného majetku ako kapitálové výdavky. Zateplenie budovy je technickým zhodnotením domu smútku, zvyšuje jeho hodnotu. Nedodržaním postupov účtovania a stavebného zákona bol výsledok hospodárenia obce znížený a majetok podhodnotený o 35 957,68 €.

d/ V októbri 2022 bol obci z Ministerstva vnútra SR darovaný hnutelný majetok: cisternová automobilová striekačka a protipovodňový vozík, ktorý predtým obec mala v užívaní. Darovaný majetok nebol prijatý do majetku, viedol sa iba v podsystéme ako požičaný majetok. Majetok obce a výnosy budúcich období sú v účtovnej závierke nižšie o reálnu hodnotu darovaného majetku.

e/ V inventúrnom súpise nedokončených investícií sú aj náklady na verejné obstarávanie a vypracovanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok na jednotlivé stavby v celkovej výške 9 020,-- €. Uvedené náklady nie sú kapitálovými výdavkami, sú bežnými výdavkami a nezvyšujú hodnotu investičných akcií. Majetok obce a výsledok hospodárenia mal byť o uvedenú sumu nižší.

f/ Základná škola v roku 2022 v nákladoch zaúčtovala faktúry s dátumom dodania december 2021 vo výške 4 706 € a faktúru za výmenu okien na elokovanom pracovisku vo výške 15 555 €. Výmena okien sa mala realizovať v marci 2023. Nedodržaním časovej súvislosti škola porušila zákon o účtovníctve, v účtovnej závierky mali byť náklady nižšie a výsledok hospodárenia vyšší o 20 261 €.

g/ V nákladoch Základnej školy bol zaúčtovaný nákup vstavanej skrine vo výške 3 288 € a posúdenie technického stavu telocvične vo výške 4 000 €. V oboch prípadoch sa jedná o kapitálový výdavok. Základná škola nedostala od obce dotáciu na kapitálové výdavky a v rámci prenesených kompetencií mohla financovať iba bežné výdavky. Škola porušila postupy účtovania pre príspevkové, rozpočtové organizácie a obce a tiež zákon o rozpočtových pravidlách, keďže kapitálové výdavky financovala z bežného rozpočtu.

h/ Kontrolou financovania školskej jedálne som zistila rozdiel vo výške 3 701 €. Základná škola nesleduje financovanie stravy v školskej jedálni v samostatnom okruhu. Školská jedáleň mala k 31. 12. 2022 stav potravín vo výške 2 787 €, za rok 2022 vykázala stratu 887 €, strata minulých rokov bola 27 €. Príjmy za stravné /z dotácií a od stravníkov/ sú nižšie ako výdavky za nákup potravín. Z uvedeného vyplýva, že nákup potravín a straty školská jedáleň financovala z prenesených alebo z originálnych kompetencií, čo je v rozpore z princípom financovania školskej jedálne.

ch/ Spoločnosť RUPOD s. r. o., r. s. p., v ktorej má obec 49 % -ný podiel vykázala za rok 2022 stratu vo výške 6 378 €. Vlastné imanie spoločnosti je mínusové, krátkodobé záväzky prevyšujú obežný majetok o 21 089 €, čo vyvoláva závažnú pochybnosť o schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. V účtovnej závierky nie sú zverejnené žiadne informácie o tejto záležitosti.

#### Zdôraznenie skutočnosti

Bez toho, aby som podmienila názor, poukazujem na nasledujúcu skutočnosť:

V konsolidovanej súvahe sú nesprávne uvedené dlhodobé záväzky vo výške 552 022,53 €

a krátkodobé závazky vo výške 331 754,34 € a to z dôvodu nesprávneho začlenenia krátkodobého úveru zo ŠFRB vo výške 20 617,67 € a splátky v roku 2023 za nákup nehnuteľnosti vo výške 10 000 € do dlhodobých záväzkov. Správna výška dlhodobých záväzkov je 521 404,86 € a krátkodobých záväzkov 362 372,01 €. Obec túto informáciu uviedla v Poznámkach individuálnej účtovnej závierky v časti B odsek 2b – Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti.

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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 záporný názor.

#### Iná skutočnosť

Konsolidovanú účtovnú závierku obce za rok 2021 overovala iná audítorka, ktorá k nej 27. júla 2022 vyjadrila podmienený názor.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky Obec Rudňany 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 nesprávnosti, 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

Mojou 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 jednotlivito 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej konsolidovanej 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 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 konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku 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 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.

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

### ***Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe***

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

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je mojou 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 mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Rudňany, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

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

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora.

V tejto súvislosti som nezistila ďalšie zistenia.

Levočská Dolina 29. júla 2023



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

