

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo Obce Rudňany

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Rudňany (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, okrem vplyvu skutočností, opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Rudňany 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 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. Uviest' 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 nedodrжала 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.

d/ 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 €.

e/ 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 podsysteme ako požičaný majetok. Majetok obce a výnosy budúcich období sú v účtovnej závierke nižšie o reálnu hodnotu darovaného majetku.

f/ 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.

Zdôraznenie skutočností

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

V súvahe sú nesprávne uvedené dlhodobé záväzky vo výške 548 299,76 € a krátkodobé záväzky vo výške 171 493,05 € 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 517 682,09 € a krátkodobých záväzkov 202 110,72 €. Obec túto informáciu uviedla v Poznámkach v časti B odsek 2b – Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti.

Základ pre názor

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

Účtovnú závierku obce za rok 2021 overovala iná audítorka, ktorá k nej vyjadrila podmienený názor.

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

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi 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 nesprávnosti 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 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.
- 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 spochybniť 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.

**Správa z overenia dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek 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 Rudňany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Levoči, 13. apríla 2023



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