

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Turčianske Kľačany

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Turčianske Kľačany, 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 nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Turčianske Kľačany 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

Na účte 021 - Stavby obec vykazuje vyšší zostatok o 42.960 € ako je obstarávacia cena stavieb v predloženej evidencii dlhodobého majetku.

Na účte 022 - Samostatne hnutelné veci vykazuje obec vyšší zostatok o 3.235,67 € ako je obstarávacia cena samostatne hnutelných vecí v predloženej evidencii dlhodobého majetku.

Na účte 081 - Oprávky k stavbám obec vykazuje vyšší zostatok o 81.466,77 € ako je výška oprávok k stavbám v predloženej evidencii dlhodobého majetku.

Na účte 082 - Oprávky k samostatne hnutelným veciam obec vykazuje nižší zostatok o 9.989,07 € ako je výška oprávok k samostatne hnutelným veciam v predloženej evidencii dlhodobého majetku.

Pohľadávky z preplatkov energií (účet 315) vo výške 4.390,98 € boli vykázané na súvahe nesprávne v rámci dlhodobých pohľadávok na r. 52. Ide o krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti, ktoré mali byť vykázané v rámci krátkodobých pohľadávok na r. 65.

V účtovnej závierke obec vykázala krátkodobé pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov obcí vo výške 8.859,09 €, ku ktorým je vytvorená opravná položka vo výške 0 €. V poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5 obec zverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, podľa ktorej sa opravné položky tvoria vo výške 100 %, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako dva roky. Podľa danej zásady by tvorba opravných položiek mala byť vo výške 2.911,50 €.

Obec vykazuje pohľadávku z transferov pre subjekty mimo verejnej správy za rok 2022 vo výške 10.598,66 €. Nakoľko dotácie sa týkali činnosti za rok 2022 ich zúčtovanie malo byť vykázané v nákladoch roka 2022. Náklady na transfery z rozpočtu obce za rok 2022 sú o danú čiastku podhodnotené. V roku 2023 obec transfery zúčtovala ako opravu významných chýb minulých účtovných období na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 8: k čl. IV. B - Závazky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila, že všetky záväzky sú v lehote splatnosti. Podľa predložených podkladov pri audite obec má krátkodobé záväzky po lehote splatnosti vo výške 2.215,50 €.

Zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov je podľa predloženej evidencie vo výške 562.676 €. Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke (súvaha r. 182) vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov sú vo výške 527.120 €. V priebehu auditu boli zistené nedostatky v predloženej evidencii aj v účtovníctve. Podľa predložených podkladov pri audite, by zostatková cena z cudzích zdrojov mala byť vo výške 568.297 €.

Obec v roku 2022 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 10.370,43 € (úbytky) a vo výške 36.025,72 € (prírastky). Zvýšenie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 25.655,29 €. Obec v poznámkach k účtovnej závierke nezverejnila informáciu o vykonaných opravách.

Na riadku 145 súvahy - dlhodobé záväzky z nájmu je vykázaný leasing na úžitkový automobil vo výške 5.919,50 €. Podľa predloženého splátkového kalendára je zostatok istiny k 31.12.2022 vo výške 3.180,98 €. Na riadku 157 - krátkodobé záväzky z nájmu nebola rozlíšená časť záväzku splatná v roku 2023 vo výške 1.559,94 €.

Splátky istiny leasingu za rok 2022 vo výške 1.501,14 € obec vykázala do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.

Splátky záväzku z pokuty uloženej Úradom vládneho auditu vo výške 3.300 € a predpis zostávajúcej istiny splatnej v nasledujúcom účtovnom období vo výške 1.375 € obec vykázala ako náklad bežného účtovného obdobia na účte 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania. O nákladoch malo byť účtované v čase vzniku záväzku. Krátkodobá časť záväzku voči Úradu vládneho auditu vo výške 1.375 € bola na súvahe vykázaná v rámci dlhodobých záväzkoch na r. 141.

Na účte 521 - Mzdové náklady obec vykazuje zostatok vo výške 287.266,88 €. Podľa predloženej mzdovej evidencie sú mzdové náklady vyššie o 1.151,82 €.

Na účte 525 - Ostatné sociálne poistenie obec vykazuje zostatok vo výške 3.137,16 €. Podľa predloženej mzdovej evidencie sú náklady na doplnkové dôchodkové poistenie vo výške 4.071,07 €.

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 účtovnej závierky. Od obce Turčianske Kľačany 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce 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 Turčianske Kľačany 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.

Starosta obce 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

Našou 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.

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

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 nesprávnej 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 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.
- 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 obce Turčianske Kľačany.
- 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 obce Turčianske Kľačany 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 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.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

Posúdili sme, či výročná správa obce Turčianske Kľačany obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho 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.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo 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 účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Turčianske Kľačany podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Turčianske Kľačany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Obec vykonáva podnikateľskú činnosť – sezónna pestovateľská pálenica. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Obec vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2022 vykázala stratu z podnikateľskej činnosti vo výške 22.260,07 € nesprávne. Na základe predložených podkladov k auditu mala obec v súvislosti s prevádzkovaním podnikania vykázať náklady vo výške 34.695,51 €, výnosy vo výške 39.700,49 € a zisk pred zdanením vo výške 5.004,98 €. Náklady na daň z príjmov za rok 2022, týkajúce sa podnikateľskej činnosti vo výške 750,75 € boli vykázané vo výkaze ziskov a strát v rámci hlavnej činnosti.

V rámci podnikateľskej činnosti vo výkaze ziskov a strát obec vykázala vyššie náklady o 49.517,41 €, z toho náklady na spotrebu materiálu (riadok 2) vyššie o 21.777,67 €, náklady na ostatné služby (riadok 10) vyššie o 1.682,19 €, mzdové náklady (riadok 12) vyššie o 19.586,21 € a náklady na zákonné sociálne poistenie vyššie o 6.471,34 €.


V rámci podnikateľskej činnosti vo výkaze ziskov a strát obec vykázala vyššie výnosy v podobe tržieb z predaja služieb (riadok 67) o 22.252,36 €.

Splátky leasingu obec v rozpočte klasifikuje nesprávne ako bežný výdavok vo výške 1501,14 €. Splátky leasingu sa vykazujú v rámci výdavkových finančných operácií s rozpočtovou klasifikáciou 824 – Splácanie finančného prenájmu.

Rožňava, 27. septembra 2023

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




Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021