

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

## Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Rakytník

### I. Správa z auditu účtovnej závierky

#### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Rakytník, 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 Rakytník 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*

V evidencii stavieb obec vykazuje položku „Práčovňa“ v obstarávacej cene 58.000 €. K príslušnej stavbe obec nemá list vlastníctva.

Pozemky o výmere 1.214,50 m<sup>2</sup> nie sú vykázané v evidencii pozemkov a v účtovnej závierke.

Na účte 042 – Obstarávanie dlhodobého majetku je vykázaný projektový manažment vo výške 1.550,00 €, ktorý mal byť vykázaný ako náklady na ostatné služby.

V účtovnej závierke v súvahe nie sú vykázané opravné položky k pohľadávkam. Pohľadávky nad jeden rok sú vo výške 13.751,09 €. Obec nezobrazila riziko zníženia hodnoty pohľadávok tvorbou opravnej položky vo výške 13.751,09 €.

Začiatkový aj konečný stav opravných položiek je v účtovnej závierke vo výške nula €, ale vo výkaze ziskov a strát je vykázané zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkových činností do výnosov vo výške 9.482,60 €.

V poznámkach k účtovnej závierke sú uvedené všetky záväzky v lehote splatnosti, ale záväzky voči dodávateľom vo výške 179.558,01 € sú po lehote splatnosti.

Záväzky voči dodávateľom sú v účtovnej závierke vykázané o 454,90 € vyššie ako podľa evidencie obce.

Obec vlastní podiel v dcérskej spoločnosti v obstarávacej cene 5.000 €. V registri účtovných závierok je posledná účtovná závierka za rok 2019. Riziko zníženia hodnoty podielu nebolo v účtovnej závierke zobrazené. Záväzok z upísaných a nesplatených vkladov obec vykazuje vo výške 5.000 €. Podľa výpisu z obchodného registra dcérskej spoločnosti bol vklad splatený.

Výnosy budúcich období podľa evidencie majetku sú o 10.246,92 € vyššie ako vykázané v účtovnej závierke.

Výsledok hospodárenia po zdanení za rok 2021 podľa účtovnej závierky je strata 1.839,55 €. Podľa hlavnej knihy je začiatkový stav účtu 431 – Výsledok hospodárenia vo výške 11.332,15 €.

Neukončené investície vo výške 27.264,90 boli odpísané ako opravy významných chýb minulých období. Rozhodnutie obecného zastupiteľstva o zmarených investíciách nebolo identifikované. Opis opráv významných chýb minulých rokov v poznámkach k účtovnej závierke nie je uvedený.

Obec je osobitný príjemcom štátnych sociálnych dávok, ktoré vykazuje ako výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a náklady. Ak je obec osobitný príjemcom štátnych sociálnych dávok tak sa náklady a výnosy nevykazujú.

V poznámkach k účtovnej závierke nie sú vykázané príjmové a výdavkové finančné operácie.

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

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Rakytník 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 zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 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.
- 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 Rakytník .
- 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 Rakytník 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 Rakytník 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 Rakytník 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 Rakytník konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

### *Základ pre podmienený názor*

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 je prebytok vo výške 2.200,07 €; čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 7.226,68 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 5.026,61 €. Zmena stavu finančných prostriedkov je pokles finančných prostriedkov o 6.570,48 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 1.543,87 €.

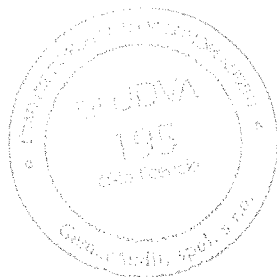
Stav finančných prostriedkov v pokladni a na banke je 687,69 €. Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce (dopredu prijaté prostriedky zo štátneho rozpočtu) sú vo výške 674,57 €, sociálny fond vo výške 690,93 € a krátkodobé záväzky vo výške 226.397,16 €. Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.


Vo výkaze FIN 6-04 sú uvedené všetky záväzky v lehote splatnosti, ale záväzky voči dodávateľom vo výške 179.712,71 € sú po lehote splatnosti, z toho nad 60 dní 1.576,16 €. Záväzky voči dodávateľom sú vo výške 216.727,72 € z toho záväzky za realizáciu vodovodu 212.286,15 €. Na projekt „Verejný vodovod pre MRK v obci Rakytník“ sú nenávratné zdroje financovania vo výške 95 %.

Kapitálové výdavky obec vykázala vo výške 13.990,31 €. Na základe predložených dokladov boli identifikované vo výške 11.914,68 €.

Rožňava, 25. mája 2023

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



  
Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021