

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky
obec Ratková

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Ratková, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2023 a konsolidovaného výsledku 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 roku 2023 obec prijala dar od Ministerstva vnútra SR na základe darovacej zmluvy číslo: KRHZ-BB-VO-139-051/2023, „Protipovodňový vozík – súprava“ v obstarávacej cene u darcu 14.318,54 € a v zostatkovej cene vo výške 0 €. Prijatý dar nebol vykázaný ako dlhodobý majetok a výnosy budúcich období v účtovnej závierke obce. Bezodplatne nadobudnutý majetok sa oceňuje reálnou hodnotou.

V priebehu roka obec zaradila do evidencie dlhodobého majetku rekonštrukciu kamerového systému v obstarávacej cene 9.789,17 €. Ročný odpis vykázaný v evidencii dlhodobého majetku a v účtovníctve bol o 1.499 € vyšší ako odpis podľa nášho nezávislého prepočtu.

Zastavané plochy o výmere 4.357 m² obec vykazuje v ocenení ornej pôdy. Ak by obec vykázala uvedené pozemky v ocenení zastavanej plochy, tak by sa zvýšilo ocenenie pozemkov na riadku 12 súvahy o 4.793 €.

Pohľadávky z daňových príjmov obec v individuálnej účtovnej závierke vykazuje vo výške 15.097,64 €. Podľa predloženej evidencie z DCOM (Dátové centrum obcí a miest) sú nedoplatky miestnych daní o 1.692,96 € vyššie.

Obec v roku 2023 nedotvorila opravné položky k pohľadávkam z nedaňových príjmov obcí. Opravné položky k nedaňovým pohľadávkam by podľa nášho nezávislého prepočtu mali byť vyššie o 2.393 €.

V poznámkach k účtovnej závierke obec zverejnila výšku pohľadávok v lehote splatnosti v sume 13.781,95 €. Podľa predložených účtovných evidencií pri audite má obec pohľadávky v lehote splatnosti v nižšej výške o 4.690,49 €.

Vyúčtovacie faktúry, preplatky, týkajúce sa spotreby elektrickej energie za rok 2023 v úhrne vo výške 1.202,46 € obec vykázala v rámci záväzkov na účte 321 - Dodávatelia s mínusovým znamienkom. Preplatky energií majú charakter pohľadávok a podľa postupov účtovania sa majú vykazovať na účte 315 - Ostatné pohľadávky.

V rámci záväzku ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku obec vykazuje záväzok z nevyčerpanej dotácie na podporu k stravovacím návykom dieťaťa za rok 2023 vo vyššej výške o 3.198 €. Rozdiel predstavuje použitú dotáciu, ktorá mala byť zúčtovaná do výnosov v roku 2023.

Predpis odstupného vo výške 1.864 € obec vykázala na účte 521 – Mzdové náklady. Podľa postupov účtovania sa odstupné vykazuje na účte 527 – Ostatné sociálne náklady.

Správa audítora z auditu individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky vrátane výročnej správy za rok 2022 bola do registra účtovných závierok uložená dňa 25.03.2024. Podľa Zákona o účtovníctve mali byť dokumenty uložené do registra najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa tieto dokumenty vyhotovujú.

Vo výročnej správe v odseku Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia je uvedené nasledovné. „Po skončení účtovného obdobia 2023 bola v priebehu roku 2024 v obci vykonaná kontrola na hospodárne vynakladanie prostriedkov, ktoré obec získala na rekonštrukciu hasičskej zbrojnice. Podľa predbežných správ bude musieť obec vrátiť do štátneho rozpočtu všetky poskytnuté prostriedky vo výške 30.000,00 €. Do zostavenia výročnej správy nebolo obci doručené rozhodnutie o vrátení týchto prostriedkov.“ V účtovnej závierke za rok 2023 uvedená skutočnosť nie je zobrazená.

V rozpočte v rámci príjmových finančných operácií prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 453 - Prostriedky z predchádzajúcich rokov obec vykázala zapojenie prostriedkov z minulých rokov vo výške 14.311,14 €. V roku 2023 boli použité finančné prostriedky z predchádzajúceho obdobia vo výške 24.073,33 €. Prebytok rozpočtového hospodárenia je podhodnotený o 9.762,19 €.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2023 je prebytok vo výške 82.236,25 €; z toho čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období obce je vo výške 24.100,31 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2023 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 58.135,94 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy je nárast finančných prostriedkov o 64.229,49 €, z toho nárast finančných prostriedkov na depozite na mzdy základnej školy o 4.122,80 € a nárast finančných prostriedkov na bankovom účte sociálneho fondu obce a základnej školy o 704,99 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy a výsledkom rozpočtového

hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde a depozite na mzdy je rozdiel vo výške 1.265,76 €.

V poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke obec zverejnila výšku pohľadávok v lehote splatnosti v sume 14.089,95 €. Podľa predložených účtovných evidencií pri audite má obec pohľadávky v lehote splatnosti v nižšej výške o 4.690,49 €.

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 konsolidovanej účtovnej závierky*. Od konsolidovaného celku 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 konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Ratková, 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

Našou 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej konsolidovanej 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 konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku 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 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.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas auditu.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou 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 našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Ratková, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej 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 konsolidovanej účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Rožňava, 26.septembra 2024

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



Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021