

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Ratková

#### I. Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmieneny názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Ratková, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, 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 Ratková k 31. decembru 2023 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 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 m<sup>2</sup> 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 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 - Dodávateľa 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.

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 Ratková 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 Ratková 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 Ratková 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 Ratková.
- 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 Ratková 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 auditorských 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.

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. 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. Naš 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 Ratková 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 2023 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 Ratková 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 Ratková konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

### *Základ pre podmienený názor*

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 €.

Rožňava, 26. septembra 2024

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



Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021