

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 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 Rakytník 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

Pozemky o výmere 1.214,50 m² nie sú vykázané v evidencii pozemkov a v účtovnej závierke.

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

Obec ukončila investičnú akciu s názvom "Verejný vodovod". V roku 2023 obec zaradila do používania Verejný vodovod v obstarávacej cene 220.910 €. Obstarávacia cena zahŕňa aj projektový manažment vo výške 1.550,00 €, ktorý mal byť vykázaný ako náklady na ostatné služby.

V roku 2018 obec prijala od Úradu vlády dotáciu na úhradu výdavkov spojených s vypracovaním projektovej dokumentácie na územné konanie a stavebné povolenie pre výstavbu verejného vodovodu, tlakovej splaškovej kanalizácie a koreňovej čističky odpadových vôd v obci Rakytník vo výške 26.232 €. Dotácia bola použitá na úhradu výdavkov spojených s obstaraním čističky odpadových vôd - územné konanie a stavebné povolenie. V roku 2022 bola zaradená Koreňová čistička odpadových vôd v obstarávacej cene 208.476 €. Obec prijala v roku 2020 dotáciu na výstavbu koreňovej čističky odpadových vôd vo výške 203.097 € od Ministerstva výstavby, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky. Koreňová čistička odpadových vôd bola zaradená v nižšej obstarávacej cene ako boli prijaté a použité kapitálové transfery. Podľa predložených podkladov je celková obstarávacia cena splaškovej kanalizácie vo výške 233.137 €. Obec prijatý kapitálový transfer vo výške 26.232 € vykazuje na účte 384 - Výnosy budúcich období. Kapitálový transfer nie je zúčtovaný vo výnosov bežného účtovného obdobia.

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. Závazok z upísaných a

nesplatených vkladov obec vykazuje vo výške 5.000 €. Podľa výpisu z obchodného registra dcérskej spoločnosti bol vklad splatený.

Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí sú podľa predĺženej evidencii vo výške 12.540 €. V účtovnej závierke obce sú pohľadávky vo výške 10.258 €. Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí boli vykázané o 2.282 € nižšie.

Pohľadávky z daňových príjmov obcí sú podľa predĺženej evidencii vo výške 5.122 €. V účtovnej závierke obce sú pohľadávky vo výške 2.786 €. Pohľadávky z daňových príjmov obcí boli vykázané o 2.336 € nižšie.

Podľa metodiky uvedenej v poznámkach k účtovnej závierke obec tvorí opravné položky k pohľadávkam pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1 rok vo výške 100%. Podľa predloženej evidencie sú pohľadávky po lehote splatnosti dlhšie ako jeden rok vo výške 15.132 €. Obec v účtovnej závierke vykázala opravné položky vo výške 10.514 €. Opravné položky podľa metodiky uvedenej v poznámkach k účtovnej závierke mali byť o 4.619 € vyššie.

Zostatok účtu 221 - Bankové účty bol vykázaný vo výške 5.061 €. Zostatok finančných prostriedkov na účtoch v bankách bol vo výške 4.139 €. Rozdiel je vo výške 922 €.

Na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia boli počas roka účtované významné opravy chýb minulých účtovných období v celkovej výške 50.267 € (úbytky) a 35.683 € (prírastky). V poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2023 je nedostatočný popis opráv významných chýb minulých období.

Obec nevytvorila rezervu na audit účtovnej závierky za rok 2023 vo výške 780 €.

V poznámkach k účtovnej závierke obec nevykázala záväzky po lehote splatnosti vo výške 1.427 €.

V účtovnej závierke obec vykazuje záväzok z prijatých transferov vo výške 1.542 €. Zostatok nebol preukázaný.

V účtovnej závierke obec vykázala kontokorentný úver ako dlhodobý úver v celkovej výške 23.793 €. Kontokorentné úvery sa vykazujú ako krátkodobé úvery bez ohľadu na ich splatnosť.

Počas auditu boli identifikované prijaté faktúry, ktoré časovo a vecne súvisia s bežným účtovným obdobím vo výške 1.202 €. Faktúry neboli vykázané v nákladoch roka 2023 ale boli zaúčtované v nasledujúcom účtovnom období.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke nezverejnila príjmové finančné operácie vo výške 11.211,85 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke nezverejnila výdavkové finančné operácie vo výške 1.600 €.

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 jednotlivito 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 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 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.

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. 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 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 Rakytník podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmienený 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 2023 je prebytok vo výške 3.325 €. Zmena stavu finančných prostriedkov je nárast finančných prostriedkov o 4.921 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 674 €.


Stav finančných prostriedkov v pokladni a na banke je vo výške 4.687 € z toho prostriedky sociálneho fondu sú vo výške 1.052 €. Krátkodobé záväzky obce sú vo výške 11.513 €. Záväzky obce sú o 7.878 € vyššie ako voľné finančné prostriedky. 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 zatažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Čerpanie úveru vo výške 11.212 € obec vykázala v rozpočte na položke rozpočtovej klasifikácie 513.002 Bankové úvery dlhodobé. Čerpanie kontokorentných úverov sa vykazuje na položke rozpočtovej klasifikácie 513.003 Bankové úvery kontokorentné.

Rožňava, 31. mája 2024



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


Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021