

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Turčianske Kľačany

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienенý názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Turčianske Kľačany, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2024, 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 2024 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 2014 obec obstarala verečné osvetlenie v celkovej obstarávacej cene 224.280 €. V priebehu roka 2024 obec vyradila časť verečného osvetlenia v celkovej obstarávacej cene 188.732,58 €. Verejné osvetlenie k 31.12.2024 malo celkovú obstarávaciu cenu 35.547,42 € a zostatkovú cenu 35.399,28 €. Pri verejnom osvetlení bola uplatňovaná životnosť 60 rokov. Ak by sa uplatnila životnosť 12 rokov uvedené verejné osvetlenie by malo k 31.12.2024 zostatkovú cenu o 29.968,42 € nižšiu.

V priebehu roka 2024 obec vykonala ďalšiu investíciu do verečného osvetlenia v celkovej hodnote 107.127,83 €. Pri stanovenej životnosti 60 rokov boli vykázané oprávky vo výške 1.332,71 €. Ak by sa uplatnila životnosť 12 rokov verejné osvetlenie by malo oprávky o 5.362,78 € vyššie. Majetok obce je v dôsledku stanovenia nesprávnej životnosti nadhodnotený o 35.331,20 €.

Zostatková cena verečného osvetlenia obstaraného v roku 2024 z cudzích zdrojov pri uplatnení 60 ročnej životnosti je 90.402,25 €. Pri uplatnení 12 ročnej životnosti by bola zostatková cena o 6.026,82 € nižšia.

Zostatková cena verečného osvetlenia obstaraného v roku 2014 z cudzích zdrojov pri uplatnení 60 ročnej životnosti je 28.610,74 €. Pri uplatnení 12 ročnej životnosti by bola zostatková cena o 28.866,07 € nižšia. Výnosy budúcich období sú nadhodnotenú o 34.892,82 €.

Faktúra za stavebné práce na diele "Lipovec - Turčianske Kľačany kanalizácia - I. etapa" vo výške 395.493,84 €, s dátumom dodania 22.11.2024 nebola vykázaná v majetku obce na účet 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a v krátkodobých záväzkoch obce. Splatnosť faktúry je 21.1.2025.

Iné pohľadávky vo výške 2.140 € boli vykázané na súvahe nesprávne v rámci dlhodobých pohľadávok na r. 59. Ide o krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti, ktoré mali byť vykázané v rámci krátkodobých pohľadávok na r. 81.

Ostatné pohľadávky vo výške 4.327,37 € 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.

Obec má pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 7.284,06 €. V poznámkach k účtovnej závierke obec vykázala pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 0 €.

Na účte 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku obec vykazuje zostatok vo výške 26.164,11 €. Podľa predložených podkladov sú celkové nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 16.515,40 €. Závazky obce sú nadhodnotené o 9.648,71 €.

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 341.844,00 €.

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 jednotlivo 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 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 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 spochybniť 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.

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 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 2024 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

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 Turčianske Kľačany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Obec v roku 2024 prijala kapitálový transfer za účelom vytvorenia priestoru na podporu socializácie a inklúzie detí formou detského ihriska vo výške 50.000 €, ktoré vykázala ako bežný príjem. Výdavky na obstaranie ihriska boli vykázané v kapitálových výdavkoch správne.

Čerpanie rezervného fondu v roku 2024 podľa Záverečného účtu bolo vo výške 47.409 €. Vo výkaze FIN 1-12 – Finančný výkaz o príjmov výdavkoch a finančných operáciách boli vykázané príjmové finančné operácie – Z rezervného fondu obce vo výške 6.643,39 €. Rozdiel vo výške 40.765,61 € predstavuje nevykázané použité prostriedky rezervného fondu za 4. štvrťrok 2024. Nesprávnym vykázaním čerpania rezervného fondu v rozpočte obec vykázala nižší prebytok rozpočtového hospodárenia.

Rožňava, 4. septembra 2025



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

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "V. Burkovský".

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021