

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 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 Rakytník 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 2023 obec zaradila do používania Verejný vodovod v obstarávacej cene 220.910,15 €. Obstarávacia cena zahŕňa aj projektový manažment vo výške 1.550,00 €, ktorý mal byť vykázaný ako náklad na ostatné služby.

Porovnaním kapitálových výdavkov vykázaných vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2024 na obstaranie dlhodobého majetku bol zistený rozdiel vo výške 1.722 €. Faktúra č. DF 148/2024 od dodávateľa banet s.r.o. za vodovod, rúry HDPE, montážny materiál, hydrant vo výške 1.722 € bola zaúčtovaná do nákladov na účet 501 - Spotreba materiálu. Pri úhrade faktúry bol zadaný kapitálový výdavok. Investičná faktúra za vodovod v sume 1.722 € mala byť zaúčtovaná na účet 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Investičná faktúra od dodávateľa AQUAMAAT spol. s r.o. za zásobné vodovodné potrubie, dokumentáciu skutočného vyhotovenia stavby, prevádzkový poriadok má byť súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku. Faktúra bola zaúčtovaná do nákladov na účet 518 – Ostatné služby. Pri úhrade faktúry bol zadaný bežný výdavok.

Obec 1.1.2024 zaradila do majetku „Projektovú dokumentáciu – VV“ ako opravu chýb minulých účtovných období. Obec nedočítavala oprávky k stavbe (účet 081) od dátumu zaradenia (dátum zaradenia: 20.2.2023 do 31.12.2023) vo výške 1.202,30 €. V súvislosti s uvedeným mala byť rozpustená aj dotácia od dátumu zaradenia vo výške 1.202,30 €. Obec namiesto poníženia účtu 384 – Výnosy budúcich období si navýšila 384 – Výnosy budúcich období a 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s účtovným obdobím 2024 boli zahrnuté do nákladov roka 2025 vo výške 1.202,67 €.

Obec v roku 2024 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 1.110,31 € (úbytky) a vo výške 28.190,79 € (prírastky). Zvýšenie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 27.080,48 €. Obec v poznámkach k účtovnej závierke nezverejnila informáciu o uskutočnených opravách na účte 428.

Obec v roku 2024 prijala kapitálový transfer formou refundácie vo výške 1.866,16 € na projekt "Verejný vodovod pre MRK v obci Rakytník". Vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obec v súvislosti s prijatým transferom vykazuje bežný príjem. Použitie tohto transferu obec zúčtovala na účet 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy vo 1.866,16 €. Prijatý kapitálový transfer nebol vykázaný ako prírastok účtu 384 - Výnosy budúcich období vo výške 1.866,16 €. V priebehu roka mala byť časť transferu vo výške 178,84 € zúčtovaná do výnosov na účte 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Výnosy budúcich období sú podhodnotené o 1.687,32 €. Výnosy sú nadhodnotené o 1.687,32 €.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 8: k čl. IV. B – Závazky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť záväzkov, uviedla že všetky záväzky sú v lehote splatnosti. Podľa predložených podkladov k auditu má obec záväzky po lehote splatnosti vo výške 845,44 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke nezverejnila príjmové finančné operácie vo výške 2.400 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke nezverejnila výdavkové finančné operácie vo výške 13.792,80 €.

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.

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 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 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

V roku 2024 obec prijala od Ministerstva financií Slovenskej republiky dotáciu na úhradu bežných výdavkov na "Prístrešok nad výdajný stojan pitnej vody" vo výške 2.000 €. Vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obec prijatý transfer vykázala ako bežný príjem. Dotácia bola použitá na úhradu výdavkov s obstaraním "Altánka nad stojanom na vodu". Vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obec v súvislosti s obstaraním "Altánka nad stojanom na vodu" vykazuje kapitálový výdavok.

Obec v roku 2024 prijala kapitálový transfer formou refundácie vo výške 1.866,16 € na projekt "Verejný vodovod pre MRK v obci Rakytník". Vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obec v súvislosti s prijatým transferom vykazuje bežný príjem.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce zverejnený v záverečnom účte za rok 2024 nenadväzuje na finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2024. V záverečnom účte obec vykonala opravu rozpočtu ako navýšenie príjmov vo výške 3.431,99 €.

Rožňava, 17. júla 2025

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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021