

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Rakovnica

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Rakovnica, 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 Rakovnica 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

Prijatý kapitálový transfer v roku 2024 vo výške 91.150,28 € obec nevykázala ako kapitálový príjem a výnosy budúcich období.

Splatenie ostatných krátkodobých finančných výpomocí v roku 2024 vo výške 91.150,28 € obec nevykázala ako výdavkovú finančnú operáciu a zníženie záväzkov.

Uhradenú daňovú pohľadávku vo výške 2.721,66 € obec vykazuje ako neuhradenú pohľadávku.

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 Rakovnica 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 Rakovnica 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 Rakovnica 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 Rakovnica .
- 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 Rakovnica 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. 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 Rakovnica 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 Rakovnica 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 Rakovnica konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Prijatý kapitálový transfer v roku 2024 vo výške 91.150,28 € obec nevykázala ako kapitálový príjem a výnosy budúcich období.

Splatenie ostatných krátkodobých finančných výpomocí v roku 2024 vo výške 91.150,28 € obec nevykázala ako výdavkovú finančnú operáciu a zníženie záväzkov.

Obec vykazuje krátkodobé záväzky k 31.12.2024 vo výške 20.283,07 €. Finančné prostriedky k 31.12.2024 mesto vykazuje vo výške 17.674,10 €, z toho účelovo viazané finančné prostriedky sú vo výške 9.735,10 €. Krátkodobé záväzky nekryté finančnými prostriedkami sú vo výške 12.344,07 €.

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 zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Rožňava, 24. apríl 2025



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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021

Obec Rakovnica

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

Dňa: 24. apríla 2025

Toto vyhlásenie sa poskytuje v súvislosti s Vaším auditom účtovnej závierky obce Rakovnica za rok končiaci sa 31. decembra 2024 na účely vyjadrenia názoru, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce Rakovnica k 31. decembru 2024, a výsledkoch jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“).

Potvrdzujeme, že:

Účtovná závierka

- Splnili sme si zodpovednosti za zostavenie účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve, najmä za to, aby účtovná závierka poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade s týmto rámcom. Splnili sme si aj zodpovednosti týkajúce sa návrhu, implementácie a monitorovania interných kontrol na predchádzanie a odhaľovanie podvodov.
- Uznávame svoju zodpovednosť za rozpočtové (finančné) hospodárenie v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- Významné predpoklady, ktoré sme použili pri tvorbe účtovných odhadov sú primerané.
- Vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami sú náležite zaúčtované a zverejnené v súlade s požiadavkami Zákona o účtovníctve.
- Boli upravené alebo zverejnené všetky udalosti nasledujúce po dátume účtovnej závierky, ako aj udalosti, ktoré treba podľa požiadaviek Zákona o účtovníctve upraviť alebo zverejniť.
- Vplyv neopravených nesprávností, jednotlivo aj súhrnne, nie je pre účtovnú závierku ako celok významný.
- Potvrdzujeme, že všetky úpravy urobené s cieľom opraviť významnú nesprávnosť v účtovnej závierke za predchádzajúce účtovné obdobie, ktoré majú vplyv na porovnávacie informácie, boli urobené v súlade s platným rámcom vykazovania.
- Obec zostavila rozpočet v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. a bol schválený obecným zastupiteľstvom.

- Obec dodržala pravidlá používania návratných zdrojov financovania v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.
- Obec na základe zostaveného rozpočtu nepredpokladá v najbližších mesiacoch zaviesť ozdravný režim, nútenú správu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.

Poskytnuté informácie

- Poskytli sme vám:
 - prístup ku všetkým informáciám, o ktorých vieme, že sú relevantné pre zostavenie účtovnej závierky, napríklad k záznamom, dokumentácii, ako aj k všetkým zápisniciam zo zasadnutia obecného zastupiteľstva, správam kontrolóra a iným materiálom;
 - ďalšie informácie, ktoré ste od nás požadovali na účely auditu; a
 - neobmedzený prístup k osobám z našej obce, od ktorých podľa Vášho rozhodnutia treba získať audítorské dôkazy.
- Všetky transakcie sa zaznamenali v účtovníctve a premietli do účtovnej závierky.
- Poskytli sme Vám výsledky nášho posúdenia rizika, že by účtovná závierka mohla byť významne nesprávna z dôvodu podvodu.
- Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa podvodu alebo podozrenia na podvod, o ktorom vieme, a ktorý môže ovplyvniť našu obec a týka sa:
 - manažmentu,
 - zamestnancov, ktorí zastávajú dôležité postavenie v internej kontrole, alebo
 - iných osôb, keď by podvod mohol významne ovplyvniť účtovnú závierku.
- Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa obvinení z podvodu alebo podozrení na podvod, ktoré majú vplyv na našu účtovnú závierku a oznámili ich zamestnanci, bývalí zamestnanci, analytici, regulačné orgány alebo iné osoby.
- Poskytli sme Vám informácie o všetkých známych prípadoch nesúladu so zákonmi a predpismi alebo prípadoch podozrenia na takýto nesúlad, ktorých dôsledky treba zohľadniť pri zostavovaní účtovnej závierky.
- Poskytli sme Vám informácie o všetkých známych aktuálnych alebo možných súdnych sporoch a nárokoch, ktorých vplyv treba zohľadniť pri zostavovaní účtovnej závierky; boli zaúčtované a zverejnené v súlade s platným rámcom finančného vykazovania.
- Poskytli sme Vám informácie o totožnosti spriaznených osôb našej obce a o všetkých vzťahoch a transakciách so spriaznenými osobami, o ktorých vieme; vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami boli riadne zaúčtované a zverejnené v súlade s platným rámcom finančného vykazovania.

- Poskytli sme Vám informácie o našich plánoch týkajúcich sa budúcich krokov a realizovateľnosti daných plánov. Uvedené plány sa zameriavajú na schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti minimálne dvanásť mesiacov nasledujúcich po dátume, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka a zodpovedajú zámerom manažmentu. Nevieme o žiadnej udalosti ani okolnosti, ktorá by mohla uvedené plány spochybníť.
- Poskytli sme Vám informácie o majetku daného do zálohy alebo ako záruku.
- Obec má dostatočné vlastnícke práva ku všetkým aktívam. Všetky ťarchy na aktíva obce, v dôsledku poskytnutia úverových zmlúv sa uvádzajú v poznámkach k účtovnej závierke.



.....
Denisa Garanová
účtovníčka



.....
Ing. Radoslava Uhrinová
starostka obce

