

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Štatutárnemu orgánu obce Radnovce

#### Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Radnovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

#### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný aj 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*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Radnovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### *Základ pre odmietnutie názoru*

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Obec Radnovce nevykonala inventarizáciu.

Obec zaúčtovala opravy významných chýb minulých účtovných období do nákladov alebo výnosov bežného účtovného obdobia, namiesto na účet 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Evidencia dlhodobého majetku nenadväzuje na účtovníctvo. V evidencii dlhodobého majetku sa nachádzajú položky stavieb, ktoré nie sú vykázané v účtovníctve na účte 021 Stavby. V evidencii dlhodobého majetku nie sú správne odpisované jednotlivé položky dlhodobého majetku. Niektoré stavby nie sú odpisované. Obec vykázala odpisy dlhodobého majetku vo výške 156 tis. €, odpisy nenadväzujú na evidenciu dlhodobého majetku.

Evidencia výnosov budúcich období nenadväzuje na účtovníctvo a prvotné doklady. Obec vykazuje kapitálový transfer na sociálne byty vo výške celkovej obstarávacej ceny sociálnych bytov. Na výstavbe sociálnych bytov sa podieľala aj obec vlastnými prostriedkami. Obec vykázala na účte 694 Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy 220 tis. €. Zúčtovanie kapitálových transferov malo byť vo výške 10 tis. €.

Obec Radnovce vykazuje pohľadávky, s úhradou ktorých dlžníci meškajú po lehote splatnosti viac ako 1 rok. Obec v účtovnej závierke nezohľadnila riziko nezaplatenia pohľadávok, nevytvorila opravné položky vo výške 16 tis. €. Obec nepredložila evidenciu daní a poplatkov z informačného systému.

Mzdové náklady za rok 2014 nenadväzujú na rekapituláciu miezd.

Obec vykazuje na účte 112 Materiál na sklade zásoby vo výške 2.713 €. Súpis zásob materiálu nebol predložený.

Obec vykazuje na účte 335 pohľadávky voči zamestnancov 1.503 €. Pohľadávky neboli inventarizované.

Obec Radnovce v účtovnej závierke vykázala na účte 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku nevyčerpané dotácie vo výške 15 tis. €. Dotácie mali byť zúčtované do výnosov v roku 2014.

Obec Radnovce vykázala rezervy na nevyčerpané dovolenky vo výške 18 tis. €.

Obec nezaúčtovala záväzky z došlých faktúr za rok 2014, ktoré obec obdržala v mesiaci január 2015 vo výške 7.480 €.

### *Odmietnutie názoru*

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre audítorský názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku.


### **Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Radnovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného: Príjmy a výdavky podľa výkazu o plnení rozpočtu nenadväzujú na zmenu stavu finančných prostriedkov o 2 tis €. Obec má záväzky po lehote splatnosti 4.559€, z toho záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní vo výške 841€. Obec nezaúčtovala záväzky z došlých faktúr za rok 2014, ktoré obec obdržala v mesiaci január 2015 vo výške 7.480 €.

Rožňava, 29. apríla 2015

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



  
Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021