

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Rafajovce

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Rafajovce (ďalej len „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31.decembru 2019, výkaz ziskov a strát končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Rafajovce k 31.decembru 2019 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

Účtovná jednotka dňa 14.06.2019 prijala na bežný účet dotáciu vo výške **5.000 €**, ktorá bola listom z Ministerstva financií č. MF/014920/2019-442 zo dňa 18.07.2019 určená na úhradu bežných výdavkov na akciu: Oprava a rekonštrukcia miestnych komunikácií v obci Rafajovce. Účtovná jednotka príjem tejto dotácie účtovala na účet 384 – Výdavky budúcich období.

Účtovná jednotka dňa 12.04.2019 prijala vo výške **10.500 €**, ktorá bola listom z Ministerstva financií č. MF/011272/2019-442 zo dňa 02.04.2019 určená na úhradu bežných výdavkov na akciu: Oprava a rekonštrukcia miestnych komunikácií v obci Rafajovce. Účtovná jednotka príjem tejto dotácie účtovala na účet 384 – Výdavky budúcich období.

Podľa môjho názoru mala účtovná jednotka účtovať prijaté dotácie na účet 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a následne do výnosov na účet 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu.

Na základe vyššie uvedeného účtovná jednotka nesprávne vykazuje nižšie výnosy vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2019 o **15.500 €** a vyššie pasíva v súvahe k 31.12.2019 o **15.500 €**.

Účtovná jednotka účtovala prijaté dodávateľské faktúry č. 2019050 vo výške 18.990,36€, č. 2019051 vo výške 19.584,00€ a č. 2019052 vo výške 4.999,92€ od spoločnosti MOUREZ s. r. o. Vranov n. T na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Podľa môjho názoru uvedené doklady mali byť zaúčtované na účet 511 – Opravy a udržiavanie.

Na základe vyššie uvedeného účtovná jednotka nesprávne vykazuje nižšie náklady vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2019 o **43.574,28€** a vyššie aktíva v súvahe k 31.12.2019 o **43.574,28€**.

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Rafajovce som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 Rafajovce 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.

Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinnosti 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

Mojou 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 povinnosti obce Rafajovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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 obídanie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Rafajovce.

- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 Rafajovce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím 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.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonom a iných právnych prepisov

II.1 Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa obce Rafajovce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- Informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- Výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti som zistila nasledovné:

Skutočnosť schodku rozpočtu k 31.12.2019 obec Rafajovce vykazuje vo výške **22.242,84 €**. Tento schodok je nesprávne vykázaný vzhľadom na skutočnosť, že obec dňa 14.06.2019 prijala na bežný účet dotáciu vo výške **5.000 €**, ktorá bola listom z Ministerstva financií č. MF/014920/2019-442 zo dňa 18.07.2019 určená na **úhradu bežných výdavkov** na akciu: Oprava a rekonštrukcia miestnych komunikácií v obci Rafajovce a 12.04.2019 prijala vo výške **10.500 €**, ktorá bola listom z Ministerstva financií č. MF/011272/2019-442 zo dňa 02.04.2019 určená na **úhradu bežných výdavkov** na akciu: Oprava a rekonštrukcia miestnych komunikácií v obci Rafajovce. Obec Rafajovce tieto dotácie vykazuje v rozpočte ako príjmové finančné operácie.

II.2 Správa z overenia dodržiavania povinnosti obce Rafajovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách.

Na základe overenia dodržiavania povinnosti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorých predpisov konštatujem, že obec Rafajovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného:

obec Rafajovce porušila §10, odstavec 7 zákona o rozpočtových pravidlách č.583/2004 Z. z. , podľa ktorého obec zostavuje bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Obec Rafajovce zostavila bežný rozpočet po zmenách ako schodkový vo výške **22.992 €**. Skutočnosť schodku rozpočtu k 31.12.2019 obec Rafajovce vykazuje vo výške **22.242,84 €**.

21.12.2020

Ing. Andrea Lupták

Licencia SKAU 947 /



Lesná 41, 044 24 Poproč