

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Rakytník

Správa z auditu účtovnej závierky

Záporný názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Rakytník, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, 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, vzhľadom na závažnosť skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Rakytník k 31. decembru 2020 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 záporný názor

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec neoverila stavy majetku a záväzkov k dátumu účtovnej závierky inventarizáciou tak, ako jej to ukladá v § 29 a 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V evidencii stavieb obec vykazuje položku „Práčovňa“ v obstarávacej cene 58.000 €. K príslušnej stavbe obec nemá list vlastníctva.

Obec vykázala v účtovnej závierke pozemky vo výške 42.615,56 €. Obec nepreukázala správnosť evidencie a ocenenia pozemkov. Odsúhlasenie evidencie pozemkov na listy vlastníctva obce nebolo možné vykonať, nakoľko obec nemá spracovanú evidenciu pozemkov podľa parcelných čísel.

Obec v účtovnej závierke vykazuje obstarávaciu cenu drobného dlhodobého hmotného majetku a ostatného dlhodobého hmotného majetku spolu vo výške 4.817,07 €. Zostatková cena uvedeného majetku je podľa účtovnej závierky 0 €. Podľa predloženej evidencie je obstarávacia cena uvedeného majetku o 9.653,93 € vyššia. Súčasťou predloženej evidencie je aj drobný majetok obce.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku obec vykazuje faktúry za vypracovanie verejného obstarávania a vypracovanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok vo výške 1.150 €. Faktúry za externý manažment nevstupujú do obstarávacej ceny dlhodobého majetku.

V roku 2019 bola zápisom do obchodného registra zriadená dcérska obchodná spoločnosť – Sociálny podnik Rakytník s.r.o.. Obec v účtovnej závierke nevykázala majetkový podiel na účte 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a záväzkov týkajúci sa nesplateného základného imania na účte 367- Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov vo výške 5.000 €.

Obec v priebehu účtovného obdobia prijala dotáciu od Environmentálneho fondu vo výške 90.000 € na financovanie projektu "Zníženie energetickej náročnosti obecného úradu". Z prijatých finančných prostriedkov následne zrealizovala úhradu faktúry za vykonané práce vo výške 90.000 €. Uvedenú skutočnosť obec nezobrazila v účtovnej závierke. Vykázané krátkodobé záväzky obce sú vyššie o uvedenú sumu. K dátumu účtovnej závierky mala byť dotácia vykázaná na účte 384 - Výnosy budúcich období.

Obec v roku 2020 prijala na základe zmluvy regionálny príspevok na financovanie kapitálových výdavkov na investičnú akciu „Výstavba koreňovej čističky odpadových vôd v obci“ vo výške 203.097,06 €. Časť kapitálového transferu použitú v roku 2020 vo výške 102.684,68 € obec zúčtovala jednorazovo do výnosov bežného účtovného obdobia na účet 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Transfery na obstaranie dlhodobého majetku sa účtujú ako výnosy budúcich období.

Obec neinventarizovala zostatok na účte 384 - Výnosy budúcich období. Zostatok na účte 384 - Výnosy budúcich období je o 229 tis. € nižší ako zostatok kapitálových transferov podľa predložených podkladov. Obec v roku 2020 neúčtovala o rozpustení kapitálových transferov do výnosov bežného účtovného obdobia.

Obec vykázala na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí zostatok vo výške 6.299,05 €. Podľa predloženej evidencie bola výška nedoplatkov za TKO vo výške 7.966,15 €.

Na účte 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí zostatok vo výške 6.836,98 €. Podľa predloženej evidencie bola výška nedoplatkov miestnych daní vo výške 5.250,13 €.

Obec vykázala v účtovnej závierke daňové a nedaňové pohľadávky vo výške 13.136,03 €, z toho pohľadávky po lehote splatnosti dlhšie ako jeden rok sú vo výške 10.831,46 €. Obec v účtovnej závierke nezobrazila riziko neuhradenia pohľadávok tvorbou opravnej položky. Podľa nášho prepočtu na základe metodiky stanovenej zákonom o dani z príjmov by mala obec tvoriť opravnú položku k pohľadávkam vo výške 7.527,21 €.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III. B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok, kde uviedla, že všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti. Obec mala v skutočnosti všetky pohľadávky po lehote splatnosti.

Obec nevytvorila rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom vo výške 684 €.

Na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia bol v roku 2020 účtovaný opravný zápis v sume 3.150,13 € na ľarchu účtu 632 - Daňové výnosy samosprávy.

Obec vykázala v účtovnej závierke na účte 521 - Mzdové náklady zostatok vo výške 30.308,36 €. Podľa mzdovej evidencie za rok 2020 boli hrubé mzdy vo výške 32.147,10 €.

Obec v účtovnej závierke na účte 633 - Výnosy z poplatkov vykázala predpis poplatku za TKO vo výške 804,90 €. Predpis poplatku za TKO za rok 2020 podľa predloženej evidencie bol vo výške 2.506,50 €.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s účtovným obdobím 2020 boli zahrnuté do nákladov nasledujúceho účtovného obdobia vo výške 979,02 €.

Finančné vysporiadanie (nedoplatok) za spotrebu elektrickej energie za rok 2019 bolo zahrnuté do nákladov bežného účtovného obdobia vo výške 3.333,18 €.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 8: k č. IV. B – Závazky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť záväzkov, kde uviedla, že všetky záväzky sú v lehote splatnosti. Obec v skutočnosti má záväzky po lehote splatnosti vo výške 4.014,47 €.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 14 k čl. IX – Finančné operácie neuviedla údaje o skutočnom rozpočtovom hospodárení za rok 2020 a 2019. Obec vykázala vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách za rok 2020 príjmové finančné operácie vo výške 3.141,37 € a výdavkové finančné operácie vo výške 28,59 €.

K auditu nám neboli predložené zápisnice a uznesenia z obecných zastupiteľstiev konaných v roku 2020 a 2021, z dôvodu že obec ich musela odovzdať na preskúmanie prokuratúre.

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 záporný 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 jednotlivito 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 obídanie 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 spochybniť 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.

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 2020 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 po dátume 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

Obec v priebehu účtovného obdobia prijala dotáciu od Environmentálneho fondu vo výške 90.000 € na financovanie projektu "Zníženie energetickej náročnosti obecného úradu". Z prijatých finančných prostriedkov následne zrealizovala úhradu faktúry za vykonané práce vo výške 90.000 €. Uvedenú skutočnosť obec nezobrazila vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách. Vykázané kapitálové príjmy a kapitálové výdavky sú o uvedené sumu nižšie.

Obec vykázala v účtovnej závierke krátkodobé záväzky vo výške 97.530,50 €, z toho v účtovníctve nevykázaná úhrada faktúry vo výške 90.000 €. Finančné prostriedky obec vykázala vo výške 95.504,58 €, z toho účelovo viazané finančné prostriedky na krytie záväzkov sociálneho fondu vo výške 195,72 € a nevyčerpané účelovo viazané finančné prostriedky na financovanie kapitálových výdavkov na investičnú akciu „Výstavba koreňovej čističky odpadových vôd v obci“ vo výške 100.412,38 €. 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. Obec má záväzky nekryté v rozpočte vo výške 12.634,02 €.

K auditu nám neboli predložené zápisnice a uznesenia z obecných zastupiteľstiev konaných v roku 2020 a 2021, z dôvodu že obec ich musela odovzdať na preskúmanie prokuratúre.

Rožňava, 05. mája 2021, okrem časti správy „*Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe*“, pre účely ktorej je dátum našej správy2021.

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

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358