

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

## Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Rakša

### I. Správa z auditu účtovnej závierky

#### *Podmieneny názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Rakša, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, 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 Rakša k 31. decembru 2021 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*

Dlhodobý nehmotný majetok je na súvahe vykázaný v obstarávacej cene 12.331,54 €. V evidencii dlhodobého nehmotného majetku sú dve položky zaevidované k dátumu 1.1.2011. Obec dlhodobý nehmotný majetok neodpisovala, čím porušila ustanovenie § 28 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa nehmotný majetok (okrem pohľadávok) odpisuje v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

V účtovnej závierke a v evidencii dlhodobého majetku obec vykazuje pozemky vo výške 96.862,01 €. Obec nepreukázala správnosť evidencie pozemkov. Odsúhlasenie evidencie pozemkov na listy vlastníctva nebolo možné vykonať, nakoľko evidencia pozemkov obsahuje aj položky bez uvedenia informácií o parcelnom čísle a druhu pozemku. Obec nemá všetky pozemky v evidencii dlhodobého majetku.

Obec v roku 2021 uzavrela zámennú zmluvu, ktorej predmetom je zámena pozemkov. Celková výmera zamieňaných pozemkov vo vlastníctve obce bola 1.194 m<sup>2</sup> a celková výmera zamieňaných nehnuteľností vo vlastníctve účastníkov je 1.351 m<sup>2</sup>. Rozdiel vo výmerách 157 m<sup>2</sup> vyrovnala obec, a to v celkovej dohodnutej výške 1.486,79 €. Rozdiel zo zámeny obec nesprávne vykázala do nákladov (účet 518 – Ostatné služby), nakoľko rozdiel má tvoriť časť obstarávacej ceny získaných pozemkov. Obec vo vzťahu k zámennej zmluve neúčtovala o pohybe pozemkov. Obstarávacia cena pozemkov, ktoré obec odovzdala je podľa evidencie pozemkov 3.964,08 €.

Dňa 14.12.2021 obec uzavrela kúpnu zmluvu na predaj nehnuteľností vo výške 800 €. Kupujúci nadobudnú vlastníctvo k pozemkom dňom právoplatnosti rozhodnutia Okresného úradu Turčianske Teplice, katastrálny odbor o povolení vkladu vlastníckeho práva. Do dňa auditu obci nebolo doručené rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností. Obec v roku 2021 vykázala vo vzťahu k danej zmluve výnos na účte 648 vo výške 800 €.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého majetku je vykázaný nerealizovaný projekt „Rozšírenie vodovodu v IBV Lazec“ z rokov 2017-2018 v obstarávacej cene 1.600 €. Obec v účtovnej závierke nezohľadnila (dočasné resp. trvalé) zníženie hodnoty nerealizovaného projektu tvorbou opravnej položky.

Dňa 1.1.2019 bola do evidencie dlhodobého majetku zaradená položka "Cesta cez obec p. č. 235" v obstarávacej cene 93.150 €. V súvislosti s obstaraním danej položky obec prijala transfer od Pôdohospodárskej platobnej agentúry v celkovej výške 82.356 €, z toho 76.256 € bolo určených na financovanie Rekonštrukcie miestnych komunikácií v obci Rakša a 6.100 € na financovanie Štúdie uskutočniteľnosti (poradenstvo v oblasti environ. a ekon. udržateľnosti vr. štúdií uskutočniteľnosti). Obec zahrnula do obstarávacej ceny investičnej akcie aj náklady na obstaranie štúdie uskutočniteľnosti. V dôsledku toho je nadhodnotená obstarávacia cena z cudzích zdrojov o 6.100 €; zostatková cena a výnosy budúcich období k 31.12.2021 o 5.185 €. Výnosy zo zúčtovania kapitálových transferov za rok 2021 sú nadhodnotené o 305 €.

Obec vykázala v účtovnej závierke krátkodobé pohľadávky vo výške 6.348,65 €, z toho pohľadávky po lehote splatnosti dlhšie ako jeden rok sú vo výške 3.113,68 €. Obec v účtovnej závierke nezobrazila riziko neuhradenia pohľadávok tvorbou opravnej položky. Obec v poznámkach k účtovnej závierke nezverejnila pravidlo pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam. Podľa nášho prepočtu na základe metodiky stanovenej zákonom o dani z príjmov by mala obec tvoriť opravnú položku k pohľadávkam vo výške 1.168,69 €.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III. B - Pohľadávky podľa splatnosti obec nesprávne zverejnila výšku pohľadávok po lehote splatnosti; uviedla pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 100,76 €. Podľa predloženej evidencie má obec pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 6.308,65 €.

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 Rakša 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 nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Rakša 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 Rakša 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 Rakša.
- 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 Rakša 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.

## **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 Rakša 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 2021 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 Rakša 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 Rakša konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

*Základ pre podmienený názor*

Obec v roku 2021 prijala na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie od Žilinského samosprávneho kraja finančné prostriedky na čiastočnú úhradu výdavkov na investičnú akciu "Pozemné športovisko - outdoorové fitness ihrisko" vo výške 1.100 €. Investícia bola zaradená do dlhodobého majetku a prijatý transfer bol preúčtovaný do výnosov budúcich období. Prijatý transfer bol vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázaný ako bežný príjem. Transfery na obstaranie dlhodobého majetku sa klasifikujú ako kapitálové príjmy.

Rožňava, 5. augusta 2022

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

Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021