

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Turčianske Kľačany

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Turčianske Kľačany, 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 Turčianske Kľačany 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

Obec zaradila dňa 31.12.2020 územný plán obce v obstarávacej cene 21.714 € na účet 019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok. Obec neúčtovala o ročnom odpise za rok 2021 vo výške 2.171,40 € pri zvolenej životnosti 10 rokov. Oprávky na účte 079 mali byť vo výške 2.352,35 €.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého obce vykazuje neukončenú investíciu budovu materskej školy, na ktorú bola obci poskytnutá dotácia vo výške 95.000 €. Celková hodnota investície je 263.403 €. Materská škola v roku 2021 vykazovala činnosť. Investícia mala byť zaradená ako dlhodobý majetok na účet 021 - Stavby a príslušne odpisovaná.

Zostatok na účte 042 – obstarávanie majetku je vo výške 466.400 €. V roku 2021 nedošlo k pohybu na neukončených investíciách tvoriacich zostatok účtu 042. Obec nezohľadnila amortizáciu neukončených investícií tvorbou opravnej položky na účte 094. Prvotné podklady k neukončeným investíciám vedeným na účte 042 nám boli predložené vo výške 63.323 €.

Obec má vykazané cenné papiere Turčianskej vodárenskej spoločnosti, a. s. vo výške 137.090,88 €. Podľa predloženého výpisu z účtu majiteľa cenných papierov obec vlastní 5047 kusov akcií v menovitej hodnote 33,19EUR, čo predstavuje hodnotu 167 509,93 €.

Na účte 022 - Samostatne hnutelné veci má obec o 3.235,67 € vyšší zostatok ako v predloženej evidencii dlhodobého majetku.

Na účte 082 - Oprávky k samostatne hnutelným veciam je zostatok o 9.989,07 € nižší ako v predloženej evidencii dlhodobého majetku.

Na účte 081 - Oprávky k stavbám je zostatok o 81.466,77€ vyšší ako v predloženej evidencii dlhodobého majetku.

Podľa predloženej evidencie "Celkový prehľad dane" z dátového centra obcí a miest mali byť pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vyššie o 1.335,96€ ako obec vykazuje na riadku 68 súvahy. Pohľadávky z daňových príjmov obcí mali byť na riadku 69 súvahy vyššie 1.086,94 €. V poznámkach k účtovnej závierke vykázala obec pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 0. Obec nemá pohľadávky v lehote splatnosti.

V poznámkach k účtovnej závierke obec zverejnila metodiku tvorby opravných položiek k pohľadávkam vo výške 100% na pohľadávky po lehote splatnosti nad 2 roky. Obec netvorila opravné položky k pohľadávkam. Opravné položky mali byť vo výške 1.951,56 €.

Závazky voči dodávateľom na riadku 152 súvahy mali byť o 3.452,21 € vyššie. Preplatky energií zaúčtované ako záväzky mali byť preúčtované na riadok 65 súvahy ako ostatné pohľadávky.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke nevykázala záväzky po lehote splatnosti . Obec má záväzky po lehote vo výške 10.224,70 €.

Účet 336 – zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia vykazuje zostatok 14.439,17€. Podľa predloženej rekapitulácie miezd za december 2021 je záväzok zo zdravotného a sociálneho poistenia za zamestnávateľa a zamestnanca spolu vo výške 10.498,01 € a doplnkové dôchodkové sporenie vo výške 587,71 €.

Na riadku 145 súvahy - dlhodobé záväzky z nájmu je vykázaný leasing na úžitkový automobil vo výške 6.073€. Podľa predloženého splátkového kalendára je zostatok istiny k 31.12.2021 vo výške 4.682,11€. Na riadku 157 - krátkodobé záväzky z nájmu nebola rozlíšená časť záväzku splatná v roku 2022 vo výške 1501€. Splátky leasingu obec v rozpočte klasifikuje ako bežný výdavok.

Na účte 479 - Ostatné dlhodobé záväzky klient nevykázal záväzok z pokuty uloženej Úradom vládneho auditu v sume 8.000 € v roku 2020 splatnej 05/2023. Krátkodobá časť dlhodobého záväzku k 31.12.2021 mala byť vo výške 3.300 € a dlhodobá časť záväzku mala byť vo výške 1.375 €. Splátky záväzku obec vykázala ako náklad na účte 545 a v rozpočte klasifikovala ako bežný výdavok.

Záväzky zo sociálneho fondu vykazuje obec v účtovnej závierke vo výške 5.264,94€. Finančné prostriedky na bankovom účte sociálneho fondu sú vo výške 4.129,01€.

Obec v roku 2021 obdržala rozsudok týkajúci sa súdneho sporu so spoločnosťou KOMA SLOVAKIA s.r.o. o zaplatenie 19.500,76 €. Z rozsudku obci plynie povinnosť zaplatiť žalobcovi úroky z omeškania vo výške 2.594,54€ . Túto skutočnosť obec nezohľadnila tvorbou rezervy na účte 323.

Výnosy budúcich období vykázané na riadku 182 súvahy mali byť vyššie o 45.902 €.

Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy vykázané na riadku 128 výkazu ziskov a strát mali byť nižšie o 3.786,96 €.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Turčianske Kľačany 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky obce za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vykonali iní audítori, ktorí dňa 27. augusta 2021 vyjadrili na tieto výkazy nemodifikovaný 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 Turčianske Kľačany 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 auditorských 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 Turčianske Kľačany 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 zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej 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 Turčianske Kľačany .
- 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 Turčianske Kľačany 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 Turčianske Kľačany 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 Turčianske Kľačany podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Turčianske Kľačany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 23. novembra 2022



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


Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021