

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Rimavská Seč

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Rimavská Seč, 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 Rimavská Seč 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

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec k 31.12.2021 vykonala inventarizáciu z časti.

Obec v účtovnej závierke vykazuje stavby v obstarávacej cene 5.230.439,25 €. Obstarávacia cena stavieb podľa predloženej evidencie dlhodobého majetku je 5.005.410,75 €. Obec do evidencie dlhodobého majetku nezaradila ukončené investičné akcie v obstarávacej cene 225.046,50 €.

Obstarávacia cena pozemkov je podľa predloženej evidencie nižšia o 20.641,71 € ako hodnota pozemkov vykázaná v účtovnej závierke.

V poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5 obec nezverejnila zásady pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam. V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III.B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok; uviedla, že všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti. Obec má všetky pohľadávky po lehote splatnosti.

Opravné položky k pohľadávkam voči odberateľom a za nájomné obec nevykazuje. Ak by obec tvorila opravné položky na pohľadávky vo výške 100 % nad jeden rok tak je potrebná tvorba opravných položiek vo výške 28.756,93 €. Obec nezohľadnila riziko neuhradenia pohľadávok tvorbou opravnej položky v dostatočnej výške.

Závazky voči dodávateľom podľa predložených dokladov sú o 9.677,23 € nižšie.

V poznámkach k účtovnej závierke obec nevykázala záväzky po lehote splatnosti vo výške 3.144,95 €.

Prijaté preddavky obec vykazuje vyššie o 9.242,02 € ako podľa predložených podkladov. Zúčtovanie platieb za vodné a stočné od nájomníkov za rok 2020 nebolo v roku 2021 vykonané. Došlé faktúry za vodné a stočné v nájomných bytoch sú účtované do nákladov bežného účtovného obdobia.

Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia obec vykazuje o 3.369,44 €, vyššie ako je poistné za december 2021. Rozdiel nebol preukázaný.

Nevyčerpané finančné prostriedky Základnej školy na prenesené kompetencie prevedené na konci roka na obec boli vo výške 43.320,91 €. Obec tieto nevyčerpané finančné prostriedky nevykázala ako záväzok na účte 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce, ale ako výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov.

Rekonštrukcia budovy materskej školy, ktorá bola vykonaná v roku 2018 v celkovej hodnote 308.292 € bola vykonaná z cudzích zdrojov vo výške 274.056 €. Technické zhodnotenie budovy bolo v evidencii dlhodobého majetku zaradené v celkovej hodnote 308.292 € ako technické zhodnotenie majetku z cudzích zdrojov. Výnosy budúcich období sú rozpúšťané z celkovej obstarávacej ceny technického zhodnotenia.

Na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období obec v roku 2021 účtovala o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 188.145,60 € (prírastky) a 182.199,43 € (úbytky). Zvýšenie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 5.946,17 €. Informáciu o opravách obec nezverejnila v poznámkach k účtovnej závierke za rok 2021.

Obec zaúčtovala výnosy z dane z nehnuteľností o 5.663,75 € nižšie ako bol predpis dane vyrubený v evidencii daní a poplatkov.

Obec zaúčtovala výnosy z poplatku za komunálny odpad o 37.136,01 € nižšie ako bol predpis poplatku vyrubený v evidencii daní a poplatkov.

Obec je osobitným príjemcom štátnych sociálnych dávok, ktoré vykazuje ako výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a náklady na ostatné prevádzkové náklady vo výške 129.604,06 €. Ak je obec osobitným príjemcom štátnych sociálnych dávok, tak sa náklady a výnosy nevykazujú.

Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov obec vykázala o 46.052,42 € vyššie ako rozpočtové organizácie náklady z odvodu príjmov.

Náklady na transfery z rozpočtu obce vykázala obec o 62.168,46 € vyššie ako rozpočtové organizácie výnosy z bežných a kapitálových transferov z rozpočtu obce.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s účtovným obdobím 2021 boli zaúčtované do nákladov nasledujúceho účtovného obdobia vo výške 11.936 €.

Faktúra za vypracovanie projektovej dokumentácie stavby „Rekonštrukcia zdravotného strediska Rimavská Seč“ vo výške 8.880 € bola zaúčtovaná do nákladov. Faktúra mala byť vykázaná na účte obstarania dlhodobého majetku, nakoľko výdavky na obstaranie projektovej dokumentácie sú súčasťou obstarávacej ceny majetku.

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 Rimavská Seč 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 nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa obce Rimavská Seč obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- 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 uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Rimavská Seč podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej 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 Rimavská Seč konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Krátkodobé záväzky obce ku dňu účtovnej závierky boli 134.177,82 €, z toho splátky ŠFRB vo výške 2.731,78 €. Finančné prostriedky obce bez účelovo viazaných sú vo výške 38.661,36. 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.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2021 je prebytok vo výške 113.872,60 €; čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 73.865,00 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2021 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 40.007,60 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je pokles finančných prostriedkov o 21.657,20 €, z toho nárast finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 2.839,66 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 64.504,46 €.

Rožňava, 30. júna 2022



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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021