

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu obce Rakovnica

#### Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Rakovnica, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

#### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je 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*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi toto overenie vykonať.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre záporný názor.

#### *Základ pre záporný názor*

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

Evidencia stavieb nenadväzuje na účtovníctvo.

Obec nemá spracovanú položkovú evidenciu pozemkov. Obec predala v priebehu roka pozemok a zmena stavu pozemkov nebola vykázaná.

Obec nemá v účtovníctve vykázané akcie vo obstarávacej cene 1.995 €

Obec vykazuje neukončené investície vo výške 1.269.320 € . Z toho investícia do vodovodu predstavuje sumu vo výške 1.215.397 €. Cudzie zdroje sú vo výške 1.137.476 € a vlastné zdroje sú vo výške 77.922 €. Vodovod bol skolaudovaný v roku 2013. Obec neamortizovala ukončenú investíciu a nerozpúšťala do výnosov poskytnuté dotácie. Obec rokuje s prevádzkovateľom vodovodu o predaji vodovodu. V priebehu auditu neboli identifikované neukončené investície vo výške 28.895 € .

Obec vykázala ostatné výnosy z hospodárskej činnosti vyššie o 4.831 € ako boli v skutočnosti. Uvedená suma predstavuje hospodársky výsledok za rok 2014.

Účtovná závierka obce za predchádzajúce účtovné obdobie nebola overená audítorom.

Evidencia výnosov budúcich období nenadväzuje na účtovníctvo. Obec nerozpúšťala výnosy budúcich období. Investičná dotácia na rekonštrukciu obecného úradu a na vodovod je vo výške 1.306.023 €. Amortizovaná výška dotácie je 1.130.356 €. V účtovníctve sú výnosy budúcich období vykázané vo výške 1.691.669 €.

#### *Záporný názor*

Podľa nášho názoru, vzhľadom k významnosti skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Rakovnica k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

## Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

### Základ pre podmienený názor

Zmena stavu finančných prostriedkov nenadväzuje na rozdiel príjmov a výdavkov o 7.190 €.

Obec má záväzky po lehote splatnosti vo výške 14.819 €.

### Podmienený 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 Rakovnica konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 11. mája 2016



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

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Lýdia Burkovská".

Ing. Lýdia Burkovská  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 358