

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo obce Folkušová

### I. Správa z auditu účtovnej závierky

#### *Odmietnutie názoru*

Uzatorili sme zákazku na audit účtovnej závierky obce Folkušová, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Vzhľadom na závažnosť skutočnosti uvedenej v časti Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku obce Folkušová, zostavenú k 31. decembru 2022.

#### *Základ pre odmietnutie názoru*

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 účtovnej závierke obec vykazuje stavby vo výške 172.091,85 € a oprávky k stavbám vo výške 98.680,28 €. Podľa predloženej evidencie dlhodobého majetku je zostatková cena stavieb vo výške 74.343,99 €. Zostatková cena stavieb podľa evidencie je vyššie o 932,42 € ako v účtovnej závierke.

Obec v účtovnej závierke vykazuje odpisy k dlhodobému majetku vo výške 5.601,63 €. Evidencia k odpisom dlhodobého majetku nebola predložená.

Obec vykazuje na účte 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok položku „Tlačiareň“ v obstarávacej cene 471,35 €. Položka nespĺňa ocenenie drobného majetku podľa metodiky vykázanéj v poznámkach k účtovnej závierke, kde sa uvádza, že drobný hmotný majetok od 0 Eur do 1.700 Eur, ktorý podľa účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

V účtovnej závierke obec vykazuje na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku neukončené investície vo výške 2.020 €. K neukončeným investíciám obec nepredložila účtovnú evidenciu.

Obec vlastní akcie Turčianskej vodárenskej spoločnosti, a.s. v hodnote 15.239,40 €. Správnosť vykázania akcií Turčianskej vodárenskej spoločnosti, a.s. sme nevedeli overiť, nakoľko nám nebol predložený stavový výpis z účtu majiteľa cenných papierov k 31.12.2022.

Nedaňové pohľadávky obec vykazuje vo výške 1.663 €. Podľa predložených podkladov obec má nedoplatky za spotrebu pitnej vody vo výške 1.274,72 €.

Evidencia pohľadávok za odvoz odpadu nebola predložená. Daňové pohľadávky obec vykazuje vo výške 25,22 €. Evidencia k daňovým pohľadávkam nebola predložená.

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 aj pohľadávky po lehote splatnosti (nedoplatky za spotrebu pitnej vody vo výške 84,11 €, nedoplatky za odvoz odpadu, a nedoplatky na dani z nehnuteľností).

Na účte 315 – Ostatné pohľadávky obec vykazuje pohľadávku za neoprávnene vydané stravné lístky predchádzajúcemu starostovi za rok 2022 vo výške 861,60 €. Pohľadávka má byť vykázaná na účte 378 – Iné pohľadávky.

Mzdové záväzky obec vykazuje vo výške 9.379,61 €. Podľa predloženej evidencie miezd sme nevedeli odsúhlasiť mzdové záväzky. Predložená evidencia miezd bola nedostatočná.

Zákonné sociálne náklady obec vykazuje vo výške 5.892,44 €. Podľa predloženej evidencie miezd sme nevedeli odsúhlasiť zákonné sociálne náklady. Predložená evidencia miezd bola nedostatočná.

Výnosy budúcich období sú v účtovnej závierke vykázané vo výške 36.725,15 €. Evidencia majetku podľa zdrojov financovania nebola predložená. Správnosť zostatku nebola preukázaná.

Krátkodobá časť dlhodobého záväzku (záväzok voči Stredoslovenskej energetike, a.s. za obnovu sústavy verejného osvetlenia obce) vo výške 960 € je na súvahe vykázaná ako ostatné záväzky dlhodobé na riadku 141.

Obec na účet 568 – Ostatné finančné náklady účtuje poisťné spolu vo výške 846,47 €. Podľa postupov účtovania sa poisťné účtuje na účet 548 – Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti.

K auditu nebolo predložené Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce na rok 2022.

K auditu nebolo predložené Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce za rok 2021.

#### *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 Folkušová 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 vykonať audit účtovnej závierky podľa Medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA) a vydať správu audítora. Avšak z dôvodov skutočností opísaných v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme neboli schopní získať vhodné auditorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre názor audítora na účtovnú závierku.

Od obce Folkušová 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.

## **II. Správa 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 Folkušová obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v časti Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku a výročnú správu obce Folkušová, zostavenú k 31. decembru 2022.

Rožňava, 13. decembra 2023

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



Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021