

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu  
a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Bátka

### I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

#### *Podmieneny názor*

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Bátka, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2023 a konsolidovaného výsledku 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*

##### *Individuálna účtovná závierka obce*

Opravnú položku k neukončeným investíciám obec nevytvorila vo vzťahu k nákladom, ale ako zvýšenie obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 12.350 €.

Medzi samostatnými hnutelnými vecami a dopravnými prostriedkami je vzájomný rozdiel vo výške 33.423,60 €.

V poznámkach k účtovnej závierke je uvedené „Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 1500,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 0,00 Eur do 1500,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.“ Obec v evidencii dlhodobého majetku a v účtovnej závierka vykazuje položky v nižšej jednotkovej cene ako 1.500,00 €.

Bezodplatne nadobudnutý majetok obec zaradila v obstarávacej cene u pôvodného vlastníka vo výške 14.359 €. Bezodplatne nadobudnutý majetok sa oceňuje reálnou hodnotou. Pôvodnú obstarávaciu cenu nepovažujeme za reálnu hodnotu.

Pohľadávky vykázané na účte 315 - Ostatné pohľadávky v sume 5.748,24 € boli na súvahe vykázané nesprávne ako dlhodobé pohľadávky. Ide o krátkodobé pohľadávky, z toho časť vo výške 1.360,94 € je po lehote splatnosti viac ako jeden rok, ku ktorým obec netvorí opravnú položku.

Pohľadávky vykázané na účte 378 - Iné pohľadávky v sume 30.594,34 € boli na súvahe vykázané nesprávne ako dlhodobé pohľadávky. Ide o krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti.

Závazky voči dodávateľom sú v účtovnej závierke vykázané vo výške 15.065,26 €. Podľa predloženej účtovnej evidencie má obec neuhradené záväzky voči dodávateľom vo výške 9.731,57 €. Rozdiel je vo výške 5.333,69 €.

Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke sú vyššie o 6.988,06 € ako podľa evidencie majetku obstaraného z cudzích zdrojov.

Príspevok zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie obec vykazuje v nákladoch na účte 524 - Zákonné sociálne náklady vo výške 2.767,68 €. Podľa postupov účtovania sa doplnkové dôchodkové sporenie predpisuje na účet 525 - Ostatné sociálne poistenie.

Výnosy z bežných transferov na odstraňovanie následkov po povodni vo výške 5.000,00 € obec vykázala ako ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2023 je prebytok vo výške 137.061,10 €, čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 58.411,51 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2023 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z prechádzajúcich rokov je vo výške 78.649,59 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy je zvýšenie finančných prostriedkov o 117.452,96 €, z toho nárast finančných prostriedkov na sociálnom fonde školy o 1.198,37 € a nárast finančných prostriedkov školy na depozite na mzdy o 27.516,33 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a upraveným výsledkom rozpočtového hospodárenia po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde a depozite na mzdy je rozdiel vo výške 10.088,67 €.

#### *Individuálna účtovná závierka základnej školy*

Základná škola má vedľajšie hospodárenie – školskú jedáleň. Základná škola vykázala vo vzťahu k školským jedálňam zásoby potravín vo výške 2.659,08 €; zostatok na bankových účtoch vo výške 8.387,98 €, záväzok z dotácie vo výške 2.918,80 € a prijaté preddavky vo výške 107,10 €. Opodstatnenosť rozdielu medzi aktívami a záväzkami školskej jedálne je vo výške 8.021,16 € nebola preukázaná.

Základná škola vykazuje na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu vo výške 3.812,25 €. Na bankovom účte sociálneho fondu je zostatok vo výške 7.088,94 €. Opodstatnenosť rozdielu medzi stavom bankového účtu a záväzkami zo sociálneho fondu vo výške 3.276,69 € nebola preukázaná.

### *Konsolidovaná účtovná zvierka obce*

V konsolidovanej účtovnej zavierke bolo eliminované ostatné zúčtovanie rozpočtu obce (357) vo výške 2.918,80 € vo vzťahu k hospodárskemu výsledku. Opodstatnenosť uvedenej eliminácie nebola preukázaná.

V konsolidovanej účtovnej zavierke nebol eliminovaný náklad za poplatok za komunálny odpad vo výške 3.776,32 €.

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 konsolidovanej účtovnej zavierky. Od konsolidovaného celku 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 zavierky 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 konsolidovanú účtovnú zvierku*

Starosta obce konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Bátka, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej zavierky, tak aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej zavierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej zavierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

### *Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej zavierky*

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná zvierka 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 konsolidovanej účtovnej zavierky.

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 konsolidovanej 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 konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku 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 konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

## II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

### *Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe*

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Bátka, posúdime, či konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Rožňava, 25. septembra 2024

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