

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Muránska Dlhá Lúka

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Muránska Dlhá Lúka, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2024, 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 Muránska Dlhá Lúka k 31. decembru 2024 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 k dátumu 09.12.2024 účtovala o zaradení stavby „Chodník pozdĺž cesty II/532“ v obstarávacej cene 175.295,08 €. Obec zaradila stavbu do evidencie dlhodobého majetku až v nasledujúcom období k dátumu kolaudačného rozhodnutia, t. j. k dátumu 16.01.2025. O zaradení stavby sa malo účtovať až v nasledujúcom účtovnom období.

Oprávky k stavbám vykazané v účtovnej závierke sú o 5.165 € nižšie ako oprávky k stavbám podľa evidencie dlhodobého majetku.

Obstaranie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie na akciu „Chodník v obci Muránska Dlhá Lúka pri ceste II/532“ obec vykázala ako náklady na ostatné služby a bežné výdavky vo výške 5.000 €.

Pohľadávky obce po lehote splatnosti podľa predloženej účtovnej evidencie sú vo výške 9.889,19 €, z toho pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 1 rok vo výške 6.872,18 €. Obec v roku 2024 neúčtovala o tvorbe opravných položiek k pohľadávkam. V poznámkach k účtovnej závierke obec nezverejnila metodiku tvorby opravných položiek k pohľadávkam. Za predpokladu použitia rovnakej metodiky ako v predchádzajúcom roku (tvorba opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako jeden rok vo výške 100 %), by opravné položky k pohľadávkam boli vo výške 6.872,18 €. Opravné položky k pohľadávkam vykazané v účtovnej závierke sú nižšie o 2.015,18 €.

Časť mzdových záväzkov za december 2024 vo výške 18.699,61 € obec vykázala na účte 261 - Peniaze na ceste. Krátkodobé záväzky a finančné účty obce vykazané na súvahe sú podhodnotené o 18.699,61 €.

Vyúčtovacie faktúry za spotrebu energií, preplatky vo výške 3.935,50 €, boli vykázané v rámci krátkodobých záväzkov na účte 321 – Dodávateľa s mínusovým znamienkom. Preplatok za energie predstavuje pohľadávku, ktorá mala byť vykázaná na účte 315 – Ostatné pohľadávky. Pohľadávky a záväzky obce vykázané v účtovnej závierke sú o danú čiastku podhodnotené.

Krátkodobá časť bankového úveru splatná v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období vo výške 7.008 € bola vykázaná na súvahe nesprávne na r. 174 – Bankové úvery dlhodobé.

Odpisy dlhodobého majetku vykázané v nákladoch sú o 5.279 € nižšie ako odpisy podľa evidencie dlhodobého majetku.

Vyúčtovacia faktúra za spotrebu zemného plynu za rok 2023, nedoplatok vo výške 5.002 €, bola vykázaná v nákladoch roka 2024. Náklady roka 2024 sú o danú čiastku nadhodnotené.

Obec v roku 2024 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 5.349,22 € (úbytky) a vo výške 5.008,00 € (prírastky). Zníženie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 341,22 €. Obec v poznámkach k účtovnej závierke nezverejnila informáciu o vykonaných opravách.

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2024 nenadväzujú úplne na ostatné časti účtovnej závierky a obsahujú nedostatky.

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 Muránska Dlhá Lúka 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.

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 Muránska Dlhá Lúka 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 Muránska Dlhá Lúka 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 auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 obídienie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Muránska Dlhá Lúka.
- 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce Muránska Dlhá Lúka 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 auditorských 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.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas auditu.

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 Muránska Dlhá Lúka 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 2024 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 Muránska Dlhá Lúka podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných 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 Muránska Dlhá Lúka konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Výdavky týkajúce sa úhrady faktúr za vypracovanie projektových dokumentácií a stavebný dozor, ktoré sú súčasťou investičnej činnosti obce v úhrne vo výške 10.784 € boli vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázané v rámci bežných výdavkov. Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku sa klasifikujú v rámci kapitálových výdavkov.

Časť splátok dlhodobého bankového úveru vo výške 1.752 € obec vykázala vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách s nesprávnou ekonomickou klasifikáciou 821004 splátky bankových úverov krátkodobých.

Rožňava, 29. apríla 2025

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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021