

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Dedinky

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Dedinky, 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 Dedinky 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

Podiel v dcérskej spoločnosti obec vykazuje v obstarávacej cene 5.000 €. Dcérska spoločnosť má viac záväzkov ako majetku. Obec nezobrazila riziko zníženia hodnoty podielu tvorbou opravnej položky vo výške 100 %.

Na základe kúpnych a darovacích zmlúv obec obstarala pozemky v celkovej výmere 505,20m² a hodnote 2.580,60€. V účtovnej závierke a evidencii dlhodobého majetku obec zaradila pozemky v celkovej výmere 808 m² a v hodnote 5.095,23€. Pri zaradení pozemkov obec nezohľadnila spoluvlastnícky podiel.

Podľa predloženej evidencie sú neukončené investície vo výške 585.619,92€. V účtovnej závierke obec vykázala zostatok účtu o 2.117,74€ vyšší. Rozdiel nebol preukázaný.

Obec vykázala pohľadávku z dane z príjmov vo výške uhradených preddavkov za rok 2024 vo výške 10.409,91€. Podľa predloženého daňového priznania k dani z príjmov za rok 2024 bola daň na úhradu vo výške 12.473,91€. Obec nevykázala daň z príjmov právnickej osoby za rok 2024 v nákladoch roka 2024.

Rezerva na audit za rok 2023 vo výške 1.350€ nebola zúčtovaná do výnosov bežného obdobia. Rezerva na audit účtovnej závierky k 31.12.2024 bola v roku 2024 vytvorená vo výške 1.350€. Rezerva mala byť vytvorená vo výške 1.537,50€. Zostatok účtu rezerv je nadhodnotený o 1.162,50€, náklady obce vo vzťahu k tvorbe rezerv sú podhodnotené o 187,50€ a výnosy obce vo vzťahu k zúčtovaniu rezerv sú podhodnotené o 1.350€.

Obec vykázala v účtovnej závierke záväzky z miezd vo výške 2.117,41€. Podľa predloženej rekapitulácie miezd sú záväzky z nevyplatených miezd za december 2024 vo výške 3.431,32€.

Závazky po lehote splatnosti sú podľa predloženej evidencie vo výške 1879€. Obec v poznámkach k účtovnej závierke nevykázala záväzky po lehote splatnosti.

Obec vykazuje na účte 384 - Výnosy budúcich období vopred prijaté nájomné za hrobové miesta vo výške 3.253,80€. Zostatok účtu nebol preukázaný.

V roku 2024 obec vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi komunálnej technicky (Zametacie zariadenie a Mulčovač Bellonmit) nezúčtovala časť kapitálového transferu z výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia v úhrne vo výške 833,33 €. V roku 2024 obec nezúčtovala časť kapitálového transferu z výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia vo vzťahu k tvorbe opravných položiek k neukončenej investičnej akcii čističke odpadových vôd vo výške 13.024,99 €.

Obec je prevádzkovateľom lanovej dráhy. Vo výkaze ziskov a strát prevádzku lanovej dráhy vykázala v rámci hlavnej činnosti. Výnosy lanovej dráhy boli vo výške 242.098,66€, náklady lanovej dráhy vo výške 133.128,09€ a výsledok hospodárenia vo výške 108.970,57€.

Poistenie lanovej dráhy obec vykázala na účte 518 – Ostatné služby v sume 3.170,94 €. Podľa postupov účtovania sa poistné vykazuje na účte 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

Členské príspevky a poistné pripadajúce na rok 2024 vo výške 1.386,84€ vykázané k 31.12.2023 na účet 381 - Náklady budúcich období bolo v roku 2024 zúčtované na účet 527 - Záonné sociálne náklady.

Predpis poplatku za komunálne odpady za rok 2024 na účte 633 - Výnosy z poplatkov bol vo výške 4.327,49€. Podľa predloženej evidencie je predpis poplatku vo výške 5.499,07€. Výnosy z poplatkov sú podhodnotené o 1.171,58€.

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 Dedinky 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 Dedinky 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Dedinky 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 Dedinky.
- 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 obce Dedinky 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.

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.

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

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa obce Dedinky 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 2024 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 Dedinky 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 Dedinky konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Obec v roku 2024 prijala dotáciu od Environmentálneho fondu vo výške 12.315 €, na obstaranie minibarga s príslušenstvom. Prijatá dotácia na obstaranie dlhodobého majetku bola v rozpočte vykázaná ako bežný príjem.

Rožňava, 21. mája 2025



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

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "V. Burkovský".

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021