

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

## Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Bočiar

### I. Správa z auditu účtovnej závierky

#### *Podmieneny názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Bočiar, 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 Bočiar 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 počas roka 2024 zaradila do majetku na účet 022 – Samostatne hnutelné veci položku Chladnička na nápoje FA012 v obstarávacej cene 1.193,21 €. Uvedená obstarávacia cena nespĺňa limit ocenenia pre dlhodobý majetok podľa metodiky uvedenej v poznámkach k účtovnej závierke.

Obec počas roka 2024 prijala dotáciu od Košického samosprávneho kraja na projekt „Obnova existujúcich dvoch križov“ vo výške 2.000 € na bežné výdavky. Obec z uvedených zdrojov financovala obstaranie a zaradenie majetku Križe s pamätnou tabuľou pre vojakov v obstarávacej cene 2.352 €. Podľa zmluvy o poskytnutí dotácie mali byť použité na krytie nákladov. Použitie dotácie bolo zúčtované na účet 648- Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Použitie dotácie malo byť zaúčtované na účet 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od ostatných subjektov verejnej správy.

Obec vytvorila rezervu na audit účtovnej závierky vo výške 600 € na účte 323 – Krátkodobé rezervy. Rezerva na audit účtovnej závierky mala byť o 138€ vyššia. Obec nezohľadnila výšku dane z pridanej hodnoty.

Prijatú vyúčtovaciu faktúru za obdobe 1.1.2024-31.12.2024 od dodávateľa plynu – preplatok vo výške 87,87€ obec vykázala na účte 315 – Ostatné pohľadávky súvzťažne s účtom 379 – Iné záväzky. Preplatok z vyúčtovania predstavuje zníženie nákladov obce. Záväzky obce sú nadhodnotený o 87,87€.

Obec počas roka 2023 prijala od U.S.Steel Košice, s.r.o. na základe Darovacej zmluvy finančné prostriedky na rekonštrukciu Obecného úradu na nákup interiérového vybavenia, bielej a čiernej techniky vo výške 2.500 €. Časť vo výške 1.153,68 € bola použitá na úhradu kapitálových výdavkov. Obec vo vzťahu k použitiu daru na financovanie kapitálových výdavkov na rekonštrukciu Obecného úradu neúčtovala o výnosoch budúcich období. Vo vzťahu k zúčtovaniu odpisu majetku

obstaraného z cudzích zdrojov nebol vykázaný odpis z uvedeného obstaraného majetku na ľarchu účtu 698 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy vo výške 54€.

Obec zaúčtovala ročné zúčtovanie podielových daní vo výške 420,82 € na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti. Výnosy z podielových daní sa účtujú v prospech účtu 632 – Daňové výnosy samosprávy.

Obec počas roka 2024 prijala transfery na voľby prezidenta a poslancov Európskeho parlamentu v celkovej výške 2.826,91 €, z čoho 74,29 € bolo vrátených poskytovateľovi dotácie. V súvislosti s použitím týchto transferov bolo do výnosov zúčtované použitie týchto transferov vo výške 533,56 €. Výnosy bežného účtovného obdobia sú podhodnotené o 2.293,35 €.

Náklady súvisiace s voľbami prezidenta a poslancov Európskeho parlamentu boli v účtovnej závierke vykázané vo výške 496,15 €. Podľa predložených vyúčtovaní boli celkové náklady na voľby prezidenta a poslancov Európskeho parlamentu boli vo výške 2.752,62 €. Náklady bežného účtovného obdobia boli podhodnotené o 2.256,47 €.

Obec počas roka vykonala Rekonštrukciu zastávky, ktorú vykázala v nákladoch na účte 518 – Ostatné služby v celkovej výške 1.662 €. Rekonštrukcia zastávky mala by zaúčtovaná ako obstaranie dlhodobého majetku a následne zaradená do majetku obce.

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 Bočiar 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 Bočiar 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 Bočiar 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 zachovávame 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 Bočiar.
- 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 Bočiar 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.

## **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 Bočiar 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 Bočiar podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách***

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

#### ***Základ pre podmienený názor***

Obec počas roka prijala dotáciu od Košického samosprávneho kraja na projekt „Obnova existujúcich dvoch krížov“ vo výške 2.000 € na bežné výdavky. Obec z uvedených zdrojov financovala kapitálové výdavky na obstaranie majetku obce „Križe s pamätnou tabuľou pre vojakov“ v celkovej cene 2.352 €.

Obec počas roka vykonala Rekonštrukciu zastávky, ktorú vykázala ako bežné výdavky v celkovej výške 1.662 €. Rekonštrukcia zastávky mala byť vykázaná ako kapitálový výdavok.

Rožňava, 13. októbra 2025

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

Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021