

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Vlachovo

#### I. Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Vlachovo, 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 Vlachovo 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*

Predložená evidencia oprávok k účtu 081 – Oprávky k stavbám nenadväzuje na účtovníctvo. Oprávky k stavbám vykázané v účtovnej závierke sú o 940 € nižšie.

Obec v účtovnej závierke vykazuje odpisy k dlhodobému majetku vo výške 91.609,71 €. Podľa predloženej evidencie odpisy dlhodobého majetku sú vo výške 110.879,44 €. V priebehu auditu boli zistené nedostatky v predloženej evidencii dlhodobého majetku aj v účtovníctve. Odpisy dlhodobého majetku sú v skutočnosti vo výške 108.059,44 €.

Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov sú vo výške 1.262.203,52 €. Zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov je podľa predloženej evidencie vo výške 1.280.163,63 €. V priebehu auditu boli zistené nedostatky v predloženej evidencii dlhodobého majetku členeného podľa zdroja financovania aj v účtovníctve.

Zúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia vo vzťahu k dlhodobému majetku bolo v účtovnej závierke vykázané vo výške 80.613,54 €. Podľa predloženej evidencie zúčtovanie výnosov budúcich období vo vzťahu k dlhodobému majetku za rok 2024 je vo výške 75.632,52 €. V priebehu auditu boli zistené nedostatky v predloženej evidencii dlhodobého majetku aj v účtovníctve. Zúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia vo vzťahu k dlhodobému majetku dlhodobého majetku podľa skutočnosti má byť vo výške 73.641,90 €.

Závazky zaúčtované na hlavnej knihe sa nezhodujú s evidenciou záväzkov. Vyúčtovacie faktúry za dodávku elektriny a plynu za rok 2024 vo výške 1.612,54 €

(preplatky) obec vykazuje na účte 321 – Dodávateľia s mínusovým znamienkom. Preplatky z vyúčtovania energií sa v účtovníctve vykazujú ako pohľadávky na účte 315 – Ostatné pohľadávky.

V účtovnej závierke obec vykazuje pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov vo výške 3.139,11 € a opravné položky k pohľadávkam vo výške 3.102,89 €. V poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5 nezverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam. Podľa zásady pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, podľa ktorej by sa opravná položka tvorila vo výške 100 %, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako jeden rok, by tvorba opravných položiek mala byť o 1.345,74 € nižšia.

Obec vykazuje náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových organizácií vo výške 136.349,97 €. Škola vykazuje výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce na účte 691 vo výške 132.900,75 € a výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce na účte 692 vo výške 0,00 € .

Obec vykazuje výnosy samosprávy z odvodu príjmov od rozpočtových organizácií vo výške 9.930,12 €. Škola vykazuje náklady z odvodu príjmov na účte 588 vo výške 5.998,90 € a náklady z budúceho odvodu príjmov na účte 589 vo výške 482 €.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s nasledujúcim účtovným obdobím (s dátumom dodania v roku 2025) boli zaúčtované do nákladov bežného účtovného obdobia vo výške 2.416,69 €. Náklady vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2024 boli o danú sumu nadhodnotené.

Obec v roku 2025 účtovala na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 5.000 € (úbytky) v prospech účtu 221 – Bankové účty. Ide o neopodstatnenú opravu. Nešlo o opravu chýb minulých účtovných období, nakoľko v roku 2024 vykázané zostatky bankových účtov na hlavnej knihe sme porovnávali s hodnotami uvedenými na bankových výpisoch a na externé potvrdenie od banky a nadväzovali zostatky.

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 Vlachovo 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 Vlachovo 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 Vlachovo 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 Vlachovo.
- 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 Vlachovo 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 Vlachovo 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 Vlachovo podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách***

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Vlachovo konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 26. septembra 2025

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

Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021