

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky  
obec Jasov

### 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 Jasov, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2024, 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 2024 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*

Evidencia pozemkov obce nenadväzuje na listy vlastníctva. Časť pozemkov uvedených v evidencii pozemkov sme neidentifikovali na listoch vlastníctva. Časť pozemkov uvedených na listoch vlastníctva sme neidentifikovali v evidencii pozemkov. V evidencii pozemkov bola pri časti pozemkov uvedená nesprávna výmera. V roku 2024 boli na pozemkoch v katastrálnom území obce Jasov vykonané jednoduché pozemkové úpravy. Po ich ukončení však neboli všetky zmeny zapracované do evidencie pozemkov. V dôsledku toho existuje významná neistota týkajúca sa správnosti ocenenia a úplnosti pozemkov vykázaných v účtovnej závierke k 31. decembru 2024.

Evidencia stavieb nenadväzuje na položky stavieb na listoch vlastníctva obce.

Neukončené investície vo výške 159.588,74 € neboli preukázané prvotnými dokladmi. Na uvedené neukončené investície bola vytvorená opravná položka vo výške 100 %.

Na základe Darovacej zmluvy č. KRHZ-KE-VO-424/2022 obec nadobudla „Protipovodňový vozík – súprava“. Obec nevykazuje majetok a výnosy budúcich období vo vzťahu k uvedenému daru v účtovníctve. Položka nie je vykázaná ani v evidencii dlhodobého majetku.

Precenenie vozidla „UaZ Hunter“ vo výške 5.080 € na ťarchu účtu 541 – Zostatková cena predaného dlhodobého majetku bolo v roku 2024 účtované neopodstatnene. Obstarávacia cena vozidla v evidencii dlhodobého majetku je nižšia o 5.080 €.

Dlhodobé pohľadávky (súvaha r. 49) obec vykazuje v menovitej hodnote 20.585,29 €, ku ktorým má vytvorené opravné položky vo výške 6.078,30 €. Uvedené pohľadávky nie sú dlhodobé pohľadávky, ale krátkodobé pohľadávky dlhodobo po lehote splatnosti.

Obec nezohľadnila riziko zníženia hodnoty pohľadávok tvorbou opravných položiek v dostatočnej miere, nakoľko opravné položky v roku 2024 netvorila. V poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 6 obec zverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam hlavnej činnosti, podľa ktorej sa opravné položky tvoria vo výške 50 %, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 720 dní a vo výške 100 %, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1.080 dní. K pohľadávkam podnikateľskej činnosti sa opravné položky tvoria v zmysle Zákona o dani z príjmov. Podľa uvedených zásad a predložených účtovných evidencií, by tvorba opravných položiek mala byť vyššia o 94.321,65 €.

V poznámkach k účtovnej závierke obec vykázala pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 258.679,93 € a pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 0,00 €. Podľa predložených podkladov sú pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 248.937,01 € a pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 9.742,92 €.

Obec vykazuje záväzok na účte 341 – Daň z príjmov vo výške 5.282,26 €. Podľa predloženého daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb za rok 2024 obec vykázala daň vo výške 2.793,50 €. Zaplatené preddavky na daň z príjmov právnických osôb do 31.12.2024 boli vo výške 8.284,95 €. Zostatok na účte 341 – Daň z príjmov by mal byť vykázaný ako pohľadávka vo výške 5.491,45 €. V priebehu roka obec zaúčtovala duplicitne opravu chyby minulých rokov vo vzťahu k účtu 341 – Daň z pridanej hodnoty na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 11.046,60 €.

Obec vykazuje na účte 343 - Daň z pridanej hodnoty pohľadávku vo výške 4.211,20 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

V poznámkach k účtovnej závierke a vo Finančnom výkaze o bankových účtoch, záväzkoch a splátkach obcí (FIN 6-04) obec nezverejnila informáciu o záväzkoch po lehote splatnosti. Podľa predložených podkladov k auditu obec má záväzky po lehote splatnosti vo výške 34.267,55 €.

Kontokorentný úver vo výške 109.821,49 € obec vykázala ako dlhodobý úver na riadku 174 súvahy. Kontokorentný úver sa má vykazovať na súvahe na r. 175.

Na účte 428 boli účtované aj opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období. Oprava nevýznamných chýb sa účtuje ako oprava bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov a výnosov. V čl. IV poznámok k účtovnej závierke obec neuviedla všetky opravy chýb minulých účtovných období, ktoré boli vykázané na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Príspevok zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie vo výške 5.648,61 € obec vykazuje na účte 524 - Záonné sociálne poistenie. Podľa postupov účtovania sa príspevok zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie účtuje na účte 525 - Ostatné sociálne poistenie.

Obec v roku 2024 zaúčtovala do výnosov predpis nájomného za roky 2018-2023 na základe Nájomnej zmluvy zo dňa 18.09.2017 voči spoločnosti CETIN Networks, s.r.o. vo výške 12.570 €. Nájomné sa týkalo predchádzajúcich účtovných období, a preto nemalo ovplyvniť výnosy bežného účtovného obdobia. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2024 sú nadhodnotené o 12.570 €.

V poznámkach k účtovnej závierke obec nezverejnila informácie o prepočte dlhu a dlhovej služby podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

#### *Individuálna účtovná závierka základnej školy*

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Základná škola neoverila stavy majetku a záväzkov k dátumu účtovnej závierky inventarizáciou tak, ako jej to ukladá v § 29 a 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V roku 2024 základná škola obstarala konvektomat vrátane príslušenstva v obstarávacej cene 7.000 €. Konvektomat bol odovzdaný dodávateľom dňa 04.09.2024 na základe Odovzdávacieho protokolu. Faktúra za obstaranie bola zaúčtovaná na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu a v prospech účtu 321 – Dodávateľa v sume 7.000 €. Záväzok je uhrádzaný v mesačných splátkach a splátky sú klasifikované v rámci bežných výdavkov. Obstaranie konvektomatu malo byť vykázané v rámci dlhodobého majetku a splátky sa mali klasifikovať v rámci kapitálových výdavkov. Splátky uhradené za rok 2024 boli v úhrne v sume 3.600 €.

Základná škola k 31.12.2024 vykazuje na hlavnej knihe zostatok na účte 431 - Nevysporiadaný výsledok vo výške 4.164 €. V roku 2024 základná škola neúčtovala o prevode účtovného výsledku hospodárenia (strata) za rok 2023 z účtu 431 - Výsledok hospodárenia na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 11.527,30 €.

Záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia boli vykázané o 15.247,37€ nižšie ako podľa predloženej mzdovej evidencie.

V účtovnej závierke základná škola vykázala zákonné sociálne náklady vo výške 12.131,81 €. Tieto náklady predstavujú náklady týkajúce sa tvorby sociálneho fondu. Podľa predloženej evidencie miezd bola tvorba sociálneho fondu vo výške 10.611,22 €. Rozdiel je vo výške 1.520,59 €. Náklady na odchodné, odstupne a za náhradu príjmu pri dočasnej práceneschopnosti boli podľa predloženej mzdovej evidencie vo výške 41.684,53 €. Uvedené náklady neboli v účtovnej závierke vykázané. Účet 527 - Záonné sociálne náklady je podhodnotený o 40.163,94 €.

### *Konsolidovaná účtovná závierka*

Dlhodobé pohľadávky (súvaha r. 50) obec vykazuje v menovitej hodnote 20.585,29 €, ku ktorým má vytvorené opravné položky vo výške 6.078,30 €. Uvedené pohľadávky nie sú dlhodobé pohľadávky, ale krátkodobé pohľadávky dlhodobo po lehote splatnosti.

V poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke obec vykázala pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 258.679,93 € a pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 0,00 €. Podľa predložených podkladov sú pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 248.937,01 € a pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 9.742,92 €.

V poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke obec nevykazuje záväzky po lehote. Podľa predložených dokumentov obec má záväzky po lehote splatnosti vo výške 34.267,55 € a základná škola vo výške 2.707,28 €. Celkové záväzky po lehote splatnosti konsolidovaného celku sú vo výške 36.974,83 €.

Kontokorentný úver vo výške 109.821,49 € obec vykázala ako dlhodobý úver na riadku 179 súvahy. Kontokorentný úver sa má vykazovať na súvahe na r. 180.

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 závierky*. 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 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 konsolidovanú účtovnú závierku*

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

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky 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 závierky*

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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 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 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 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.

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. 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. Náš 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.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Jasov

, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2024 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej 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 konsolidovanej účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Rožňava, 14. augusta 2025

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