

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Jasov

#### I. Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Jasov, 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 Jasov 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*

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 ľarchu 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 - Zákonné 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.

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

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Jasov 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 Jasov.
- 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 spochybniť schopnosť obce Jasov 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.

Posúdili sme, či výročná správa obce Jasov 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 Jasov podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách***

#### *Podmienенý 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 Jasov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

#### *Základ pre podmienený názor*

V Záverečnom účte obce za rok 2024 obec nezverejnila informácie o prepočte dlhu a dlhovej služby podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prehľad o stave a vývoji dlhu je povinnou súčasťou Záverečného účtu podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 je prebytok vo výške 279.219,46 €; z toho čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období a čerpanie finančných prostriedkov z rezervného fondu obce je vo výške 434.030,67 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období a prostriedkov z rezervného fondu je schodok vo výške 154.811,21 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy predstavuje v úhrne pokles finančných prostriedkov o 140.859,98 €, z toho nárast stavu finančných prostriedkov na účtoch viazaných finančných prostriedkov a mimorozpočtových účtoch o 43.825,56 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 29.874,33 €.

Obec v roku 2024 čerpala prostriedky z minulých rokov vo výške 216.370,06 €, ktoré zapojila do rozpočtu roka 2024 v rámci príjmových finančných operácií prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 454.001 - čerpanie prostriedkov rezervného fondu. Nakoľko nešlo o prostriedky rezervného fondu zapojenie malo byť klasifikované ako 453 - prostriedky z minulých rokov.

Rožňava, 14. augusta 2025

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



Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021