

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Hrhov

k časti II. – Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Overili sme účtovnú závierku obce Hrhov k 31.decembru 2024, uvedenú na stranách 36 - 82 výročnej správy obce, ku ktorej sme dňa 25. apríla 2025 vydali správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza na stranách 30 – 35 výročnej správy obce.

Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z. z. 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“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti II. správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe obce zostavenej za rok 2024 sú v súlade s jej 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. 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.

Rožňava, 08. 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

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Hrhov

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Hrhov, 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 Hrhov 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

Výnosy z nehnuteľnosti na predaj obec vykazuje vo výške 2 908,08 € z toho 963,08 € malo byť vykázané ako tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku a 1.945 € ako prijaté preddavky.

Obec zaúčtovala vyradenie pozemkov, ktoré mali obstarávaciu cenu 363,83 € v predajnej cene 2.790 €.

Prijaté preddavky vykázané na účte 324 vo vzťahu k stravovaciemu zariadeniu sú v účtovnej závierke vykázané vo výške 1.922,78 €. Podľa predložených podkladov zo stravovacieho zariadenia sú preplatky na stravnom a réžii vo výške 211,28 €. Rozdiel je vo výške 1.711,50 €.

Závazky z miezd voči zamestnancom sú podľa rekapitulácie miezd vo výške 21.362,86 €. V účtovnej závierke obec vykázala o 7.454,31 € nižšie záväzky ako podľa predloženej rekapitulácie miezd.

Obec nevykázala v účtovnej závierke náklady na stravovanie zamestnancov, ktoré boli vo výške 11.095,63 €. Náklady na stravu boli v účtovnej závierke vykázané vo výške 2.811,26 €.

V účtovnej závierke obec vykázala pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 27.413,67 €. Podľa predložených podkladov sú pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 5.937,05 €.

Na účte 315 obec vykazuje ostatné pohľadávky vo vzťahu k stravovaciemu zariadeniu vo výške 875,05 €. Podľa predložených podkladov zo stravovacieho zariadenia sú nedoplatky na stravnom a réžii vo výške 1.856,02 €.

Evidencia daní a poplatkov nenadväzuje na účtovnú závierku. Obec vykazuje pohľadávky z daňových príjmov obcí o 4.297,56 € nižšie ako podľa predloženej evidencie.

Opravné položky k pohľadávkam podľa metodiky uvedenej v poznámkach k účtovnej závierke mali byť vykázané vo výške 11.671,00 €, z toho k pohľadávkam z nedaňových príjmov vo výške 2.582,51 € a k pohľadávkam z daňových príjmov obcí vo výške 9.088,50 €. V účtovnej závierke obec nevykázala opravné položky k pohľadávkam z nedaňových príjmov. Opravné položky k pohľadávkam z daňových príjmov boli vykázané vo výške 9.343,37 €. Opravné položky boli vykázané v účtovnej závierke o 2.327,63 € nižšie.

Obec v roku 2024 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 6.811,09 € (úbytky). Zníženie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 6.811,09 €. Informácia o uskutočnených opravách na účte 428 nebola zverejnená v poznámkach k účtovnej závierke.

Obec 5.9.2024 prijala kapitálový transfer vo výške 50.000 € na výstavbu detského inkluzívneho ihriska s dopadovými plochami a terénymi úpravami, z toho vyčerpaná časť dotácie bola vo výške 49.502,36 €. Použitie tohto transferu bolo zúčtované na účte 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy vo výške 49.502,36 €. Prijatý kapitálový transfer nebol vykázaný ako prírastok účtu 384 - Výnosy budúcich období vo výške 49.502,36 €. V priebehu roka mala byť časť transferu vo výške 343,77 € zúčtovaná do výnosov na účet 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Zostatková cena dlhodobého majetku obstaraného z cudzích zdrojov k 31.12.2024 mala byť vo výške 49.158,59 €. Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke sú podhodnotené o sumu 49.158,59 € a výnosy za rok 2024 sú nadhodnotené o sumu 49.158,59 €.

Obec 5.12.2024 prijala kapitálový transfer vo výške 1.500 € na nákup a umiestnenie defibrilátora. Použitie tohto transferu bolo vykázané na účet 384 - Výnosový budúcich období a následne bol zúčtovaný do výnosov na účet 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy vo výške 1.500 €. V priebehu roka mala byť časť transferu vo výške 31,25 € zúčtovaná do výnosov na účet 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Zostatková cena dlhodobého majetku obstaraného z cudzích zdrojov k 31.12.2024 mala byť vo výške 1.468,75 €. Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke sú podhodnotené o sumu 1.468,75 € a výnosy za rok 2024 sú nadhodnotené o sumu 1.468,75 €.

Vyúčtovacie faktúry od Východoslovenskej energetiky, a.s. za plyn a elektrinu za fakturačné obdobie 1.1.2024 - 31.12.2024 - preplatky vo výške 5.937,05 € boli zaúčtované do výnosov na účet 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, ktoré mali byť vykázané ako zníženie nákladov na účte 502 – Spotreba energie.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Hrhov

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 auditorské 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 Hrhov 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 auditorských 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 Hrhov 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 auditorských 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 auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 obídienie 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 Hrhov.
- 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 Hrhov 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 Hrhov 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 Hrhov podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmienený 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 Hrhov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 je prebytok vo výške 434.878,16 €; z toho čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov a čerpanie prostriedkov z rezervného fondu obce je vo výške 237.188,54 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov a finančných prostriedkov z rezervného fondu obce je prebytok vo výške 197.689,62 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 219.711,76 €, z toho pokles finančných prostriedkov na sociálnom fonde obce o 873,07 € a nárast finančných prostriedkov na depozite obce o 4.968,85 €. Medzi zmenou stavu finančných prostriedkov a výsledkom rozpočtového hospodárenia po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde a depozite na mzdy je rozdiel vo výške 17.926,36 €.

Obec k 31.12.2023 vykazovala nepoužité prostriedky z dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa v sume 1.151,50 €. Prostriedky boli v roku 2024 vrátené poskytovateľovi. Prostriedky neboli zapojené do rozpočtu obce roka 2024 v rámci príjmových finančných operácií prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 453 - Prostriedky z predchádzajúcich rokov.

Obec k 31.12.2023 vykazovala nepoužité prostriedky z dotácie na sanáciu svahovej deformácie v sume 6.721,46 €. Prostriedky boli v roku 2024 vrátené poskytovateľovi. Prostriedky neboli zapojené do rozpočtu obce roka 2024 v rámci príjmových finančných operácií prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 453 - Prostriedky z predchádzajúcich rokov.

Výsledok rozpočtového hospodárenia je 434.878,16 € a účelovo viazané prostriedky zo štátneho rozpočtu sú vo výške 455.679,58 €. Výsledok rozpočtového

hospodárenia musí byť vyšší/rovný výške účelovo viazaných prostriedkov zo štátneho rozpočtu.

Obec v čase schvaľovania záverečného účtu za rok 2023 nemala hlavného kontrolóra; nebolo spracované Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce za rok 2023.

Prerokovanie záverečného účtu obce nebolo uzatvorené jedným z týchto výrokov
a)celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad; b)celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.

Rožňava, 25. apríla 2025



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

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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021