

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Stratená

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Stratená, 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 Stratená 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

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec 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.

Obec vykázala v účtovnej závierke a v evidencii dlhodobého majetku pozemky vo výške 1.617,34 €. Výmera pozemkov podľa listov vlastníctva je 61.139 m². Obec nepreukázala správnosť ocenenia pozemkov.

Obec vykazuje na účte 021 - Stavby projektovú dokumentáciu k projektu "Zníženie energetickej náročnosti budovy Obecného úradu v Obci Stratená " v sume 9.500 €. Projekt nebol realizovaný. V súlade s postupmi účtovania sa nerealizované projektové dokumentácie evidujú na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Na základe Zmluvy o prevode akcií obec v roku 2024 predala 734 ks akcií Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a.s. v súhrnnej menovitej hodnote 24.222 € za kúpnu cenu 9.747,52 € (t. j. 13,28 € za akciu). Obec v roku 2024 neúčtovala o predaji akcií. Obec mala účtovať o vyradení akcií na ľarchu účtu 561 - Predané cenné papiere a podiely a v prospech účtu 063 - Realizovateľné cenné papiere a podiely vo výške 24.222 €. Tržby z predaja akcií vo výške 9.747,52 € mali byť vykázané na účte 661 - Tržby z predaja cenných papierov a podielov.

Na základe Zmluvy o upísaní dlhopisov obec v roku 2024 nadobudla 734 kusov dlhopisov v súhrnnej menovitej hodnote 9.747,52 € (t. j. 13,28 € za dlhopis). Obec v roku 2024 neúčtovala o nadobudnutí dlhopisov. Dlhopisy mali byť vykázané v účtovnej závierke v rámci dlhodobého finančného majetku na r. 28 (účet 065 - Dlhodobé cenné papiere držané do splatnosti).

Daňové pohľadávky obec vykazuje vo výške 1.892,89 €. Podľa predloženej evidencie má obec daňové pohľadávky vo výške 2.312,08 €.

Pohľadávky voči odberateľom sú na súvahe vykázané ako dlhodobé pohľadávky vo výške 5.806,66 €. Obec nemá dlhodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky voči odberateľom obec vykazuje na súvahe na r. 61 vo výške 0 €. Krátkodobé pohľadávky voči odberateľom sú podľa predloženej evidencie vo výške 2.480,80 €.

Ostatné pohľadávky sú na súvahe vykázané ako dlhodobé pohľadávky vo výške 1.097,38 €. Obec nemá dlhodobé pohľadávky. Krátkodobé ostatné pohľadávky obec vykazuje na súvahe na r. 65 vo výške 0 €. Správnosť vykazaného zostatku na účte 315 - Ostatné pohľadávky vo výške 1.097,38 € nebola preukázaná účtovnou evidenciou.

Obec nezohľadnila zníženie hodnoty pohľadávok tvorbou opravnej položky. Podľa metodiky vykázanej v poznámkach k účtovnej závierke a predložených podkladov mala byť výška opravnej položky v sume 1.539,96 €.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III.B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok; uviedla, že všetky pohľadávky vo výške 9.511,15 € sú v lehote splatnosti. Podľa predložených evidencií má obec pohľadávky v lehote splatnosti iba vo výške 787,40 €.

Závazky voči dodávateľom vykázané v účtovnej závierke sa nezhodujú s evidenciou záväzkov. Obec v účtovnej závierke vykazuje záväzky voči dodávateľom vo výške 9.527,86 €. Podľa predložených podkladov má obec záväzky voči dodávateľom vo výške 5.271,03 €.

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 1.379,28 €, z toho záväzky viac ako 60 dní po lehote splatnosti vo výške 1.254,24 €.

Na účte 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku obec vykazuje pohľadávku vo výške 3.640 € neopodstatnene. Vrátanie transferu pre Ministerstvo dopravy a výstavby SR vo výške 3.640 € obec zaúčtovala na ľarchu účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a v prospech účtu 221 – Bankové účty. Nakoľko transfer bol zúčtovaný v minulých účtovných obdobiach do výnosov, vrátanie transferu sa malo vykazať ako náklad na účte 548 – Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti.

Zostatková hodnota dlhodobého majetku financovaného z kapitálových transferov podľa evidencie dlhodobého majetku je vo výške 462.826,98 €. Výnosy budúcich období vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov sú vo výške 461.522,25 €. Výnosy budúcich období sú v účtovnej závierke podhodnotené o 1.304,73 €.

Výnosy zo zúčtovania kapitálových transferov vykázané na r. 128 výkazu ziskov a strát sú o 487,89 € vyššie ako zúčtovanie podľa evidencie dlhodobého majetku financovaného z kapitálových transferov.

Prijatý kapitálový transfer od Košického samosprávneho kraja na financovanie plota na miestnom cintoríne vo výške 692,10 € bol jednorazovo zúčtovaný do výnosov bežného účtovného obdobia na účet 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Časť transferu, ktorá bola použitá na realizáciu projektu vo výške 617,90 € mala byť preúčtovaná do výnosov budúcich období a nevyčerpaná časť transferu vo výške 74,20 € mala zostať na účte 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku.

Obec vykazuje v účtovnej závierke mzdové náklady vo výške 48.952,09 €. Mzdové náklady podľa predloženej evidencie sú vo výške 34.709,65 €. Mzdové náklady vykázané v účtovnej závierke sú o 14.242,44 € vyššie. V roku 2024 obec zaúčtovala neopodstatnené zápisy v úhrne 14.311,48 € na ľarchu účtu 521 - Mzdové náklady a v prospech účtu 633 - Výnosy z poplatkov.

Na základe interného dokladu I46 zo dňa 31.12.2024 bola v úhrne zaúčtovaná čiastka 51.111,88 € na ľarchu nákladových účtov a v prospech účtu 633 – Výnosy z poplatkov. Opodstatnenosť účtovania nebola preukázaná.

Tvorba rezervy na audit účtovnej závierky vo výške 922,50 € bola účtovaná do nákladov nesprávne na účet 557 - Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti. Podľa postupov účtovania sa tvorba rezervy účtuje na účet 553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti.

Obec na účte 633 – Výnosy z poplatkov vykazuje tržby z predaja reklamných predmetov spolu vo výške 4.353,75 €. Tržby z predaja reklamných predmetov v rámci podnikateľskej činnosti sa majú vykazovať na účte 604 – Tržby z predaja tovaru.

V roku 2024 obec prijala transfer od Košického samosprávneho kraja vo výške 3.000 € na projekt "Revitalizácia turistického zázemia v obci Stratená a vonkajších priestorov". Časť transferu vo výške 2.307,90 € určenú na bežné výdavky obec zúčtovala na účet 633 - Výnosy z poplatkov. Zúčtovanie dotácie malo byť vykázané na účte 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

Faktúra s dátumom dodania 24.07.2023 týkajúca sa obstarania reklamných predmetov pre TIC vo výške 733 € bola zaúčtovaná do nákladov bežného účtovného obdobia (účet 501 – Spotreba materiálu).

Poistné týkajúce sa poistenia majetku na obdobie 29.09.2024 – 28.09.2025 obec zaúčtovala do nákladov bežného účtovného obdobia vo výške 872,64 €. Náklady na poistné sa mali časovo rozlíšiť. Časť poistného vo výške 647,91 € pripadajúca na rok 2025 sa mala vykazať na účte 381 – Náklady budúcich období.

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 Stratená 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 Stratená 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 Stratená podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audátorovi 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 nesprávnej 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 nesprávnej 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 Stratená.
- 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 Stratená 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 Stratená 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 Stratená podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmieneny 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 Stratená konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Splátky bankového úveru vo výške 615,82 € obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách nevykázala ako výdavkové finančné operácie.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 je prebytok vo výške 615,82 €, z toho čerpanie finančných prostriedkov z rezervného fondu obce je vo výške 30.208,57 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 po vylúčení čerpania finančných prostriedkov z rezervného fondu je schodok vo výške 29.592,75 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je pokles finančných prostriedkov o 30.454,33 €, z toho nárast finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 88,31 €. Medzi zmenou stavu finančných prostriedkov a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 949,89 €.

V roku 2024 obec prijala transfer od Košického samosprávneho kraja vo výške 3.000 € na projekt "Revitalizácia turistického zázemia v obci Stratená a vonkajších priestorov". Časť transferu vo výške 692,10 € bola určená na kapitálové výdavky "oprava plotu na miestnom cintoríne". Obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázala nesprávne celý transfer v rámci bežných príjmov. Časť v sume 692,10 € mala byť klasifikovaná ako kapitálový príjem.

Obec v roku 2024 zaradila do evidencie dlhodobého majetku plot v obstarávacej cene 617,90 € a pozemok v obstarávacej cene 605,54 €, ktoré obstarala kúpou. Výdavky súvisiace s obstaraním dlhodobého majetku v úhrne vo výške 1.223,44 € boli vykázané nesprávne v rámci bežných výdavkov. Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku sa klasifikujú ako kapitálové výdavky.

Obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách nevykázala príjmové finančné operácie vo výške 9.747,52 € v súvislosti s predajom akcií. Obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách nevykázala výdavkové finančné operácie vo výške 9.747,52 € v súvislosti s obstaraním dlhopisov.

Dotáciu od Ministerstva financií SR na krytie výdavkov súvisiacich s výpadkom príjmov z dane z príjmov fyzických osôb v roku 2024 vo výške 730 € obec v rozpočte vykázala s nesprávnou rozpočtovou klasifikáciou 111.003 – Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve.

K auditu nám nebolo predložené Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce na rok 2024.

K auditu nám neboli predložené zápisnice a uznesenia z obecných zastupiteľstiev konaných v roku 2025 do dátumu auditu.

Rožňava, 20. augusta 2025

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



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials.

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021