

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Uzovská Panica

#### I. Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmieneny názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Uzovská Panica, 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 Uzovská Panica 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 dlhodobého majetku členená podľa zdrojov financovania nenadväzuje na účtovnú závierku. Zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov je podľa predloženej evidencie o 52.382 € nižšia ako výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov. Zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov podľa nezávislého prepočtu má byť o 5.775,08 € nižšia ako hodnota vykázaná v účtovnej závierke. Evidencia dlhodobého majetku obsahuje nedostatky.

Odmeny za výkon funkcie predsedu, člena a zapisovateľa volebnej komisie v úhrne vo výške 2.273 € boli zaúčtované do nákladov na účet 518 – Ostatné služby. Podľa postupov účtovania sa príslušné odmeny účtujú na účte 521 – Mzdové náklady.

Obec na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti zaúčtovala predpis dane z nehnuteľnosti vo výške 49.229,15 €. Podľa postupov účtovania sa predpis dane z nehnuteľnosti účtuje na účte 632 – Daňové výnosy samosprávy.

Vyúčtovacie faktúry za spotrebu energií v bežnom účtovnom období v úhrne vo výške 1.908,89 € boli vykázané na účte 602 – Tržby z predaja služieb. Podľa postupov účtovania mali byť faktúry vykázané ako poníženie nákladov na účte 502 - Spotreba energie.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4 k čl. III. B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec zverejnila pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 40.677,44 €. Podľa predložených účtovných evidencií pri audite obec má pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 46.947,15 €.

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 Uzovská Panica 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 Uzovská Panica 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 Uzovská Panica 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 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 Uzovská Panica.
- 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 Uzovská Panica 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 Uzovská Panica 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 Uzovská Panica podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách***

#### *Podmienený 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 Uzovská Panica konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

#### *Základ pre podmienený názor*

Čerpanie rezervného fondu podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2024 (rozpočtová klasifikácia 454.001 – Prostriedky z rezervného fondu obce) bolo vo výške 19.919,44 € a čerpanie rezervného fondu podľa evidencie rezervného fondu spracovanej na základe uznesení obecného zastupiteľstva bolo vo výške 32.990,30 €. Rozdiel predstavuje 13.070,90 €.

Obec vykazovala k 31.12.2023 účelovo viazané finančné prostriedky na účte 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku vo výške 12.314,49 €. Do rozpočtu roka 2024 boli v rámci príjmových finančných operácií zapojené prostriedky z minulých rokov vo výške 11.410,37 €. Rozdiel je vo výške 904,12 €.

Obec mala k 31.12.2023 zostatok finančných prostriedkov na bankovom účte školskej jedálne vo výške 777,36 €. Finančné prostriedky neboli zapojené v rámci príjmových finančných operácií do rozpočtu roka 2024.

Záverečný účet obce za rok 2023 bol schválený s výhradami.

Rožňava, 4. júna 2025

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



A handwritten signature in black ink, appearing to be "V. Burkovský".

Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021