

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky
obec Ochtiná

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Ochtiná, 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

V priebehu roka 2023 boli vykonané stavebné práce - výstavba betónového oporného múru vo výške 4.100,88 €, ktoré bol vykázané v nákladoch bežného účtovného obdobia a ako kapitálové výdavky. V roku 2024 nebola uskutočnená oprava.

Faktúra k projektovej dokumentácii na mobilnú kaviareň vo výške 2.580,00 € bola vykázaná v nákladoch na účte 518 – Ostatné služby roka 2023. Náklady na obstaranie projektovej dokumentácie sú súčasťou obstarávacej ceny majetku. V roku 2024 nebola uskutočnená oprava.

Oprávky k stavbám podľa evidencie majetku sú nižšie o 1.126,58 € ako vykázané v účtovnej závierke.

Medzi položkami stavieb v evidencii dlhodobého majetku a stavbami zapísanými na listoch vlastníctva obce bol zistený nesúlad. Na výpise z katastra nehnuteľností obce sú stavby, ktoré boli zbúrané.

Vlastné imanie dcérskej účtovnej jednotky obce Sociálny podnik obce Ochtiná, s.r.o. k 31.12.2024 je vo výške -94 €. Obec vykazuje v účtovnej závierke vklad do obchodnej spoločnosti vo výške 5.000 €. Obec nezohľadnila riziko zníženia hodnoty dlhodobého finančného majetku vo výške 5.000 € - nevytvorila opravnú položku k vkladu do základného imania spoločnosti Sociálny podnik obce Ochtiná s.r.o..

V účtovnej závierke obec vykazuje pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov vo výške 9.637,28 € a opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 0 €. V poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5 zverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam. Podľa danej zásady tvorba opravnej položky k daňovým a nedaňovým pohľadávkam mala byť vo výške 3.733,26 €.

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 sú v lehote splatnosti. Podľa predložených podkladov k auditu má obec všetky pohľadávky po lehote splatnosti.

V účtovnej závierke obec vykazuje záväzky voči dodávateľom vo výške 213.905,36 €. Podľa predloženej evidencie obec má neuhradené faktúry vo výške 212.705,36 €.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 8: k čl. IV. B – Záväzky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť záväzkov, uviedla že všetky záväzky sú v lehote splatnosti. Podľa predložených podkladov k auditu má obec záväzky po lehote splatnosti vo výške 205.274,52 €.

Obec nevytvorila rezervu na overenie účtovnej závierky vo výške 1.795,80 €.

Obec v roku 2023 prijala kapitálový transfer vo výške 209.865 € na „Zníženie energetickej náročnosti Základnej školy a kultúrneho domu v obci Ochtiná“. V zmluve bolo stanovené, že výška spolufinancovania je 5%. V roku 2024 obec začala s realizáciou investičnej akcie „Zníženie energetickej náročnosti Základnej školy a kultúrneho domu v obci Ochtiná“. Investičná faktúra za vykonané stavebné práce bola z časti uhradená v sume 10.864,32 € (išlo o výšku spolufinancovania). Obec sumu 10.864,32 € zúčtovala z účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce do výnosov na účet 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Výnosy sú nadhodnotené o sumu 10.864,32 € a účet 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce je podhodnotený o sumu 10.864,32 €.

Obec vykázala náklady budúcich období vo výške 1.219,96 €. Náklady budúcich období vo výške 720 € neboli preukázané.

Obec v roku 2024 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 96.615,76 € (úbytky) a vo výške 95.179,57 € (prírastky). Zníženie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 1.436,19 €. Vykonané opravy boli významné a preto informácia o uskutočnených opravách mala byť zverejnená v poznámkach k účtovnej závierke obce. Obec nezverejnila informáciu o uskutočnených opravách v poznámkach k účtovnej závierke.

Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov sú vo výške 534.143,39 €. Zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov je podľa predloženej evidencie vo výške 456.811,92 €. V priebehu auditu boli zistené nedostatky v predloženej evidencii dlhodobého majetku členeného podľa zdroja financovania aj v účtovníctve.

Zúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia vo vzťahu k dlhodobému majetku boli v účtovnej závierke vykázané vo výške 0 €.

Kapitálové transfery, ktoré obec prijala v rokoch 2022 a 2023 v celkovej výške 69.681,46 € boli zúčtované v roku 2023 do výnosov bežného účtovného obdobia na účet 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. V roku 2024 nebol uskutočnená oprava účtu 384.

Kapitálový transfer, ktorý obec prijala v roku 2024 od Košického samosprávneho kraja vo výške 17.500 € bola zúčtovaná do výnosov na účet 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

Obec v roku 2022 prijala kapitálový transfer od Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v sume 35.600 € na výstavbu detského inkluzívneho ihriska podľa projektu s dopadovými plochami a terénnymi úpravami. Obec obstarala „Detské ihrisko Rodinka“, ktoré bolo zaradené do majetku v decembri 2023 v obstarávacej cene 32.509,28 €. Faktúra za detské ihrisko bola uhradená z dotácie v sume 32.509,28 €. Nevyčerpaná časť dotácie vo výške 3.090,72 € zostala na účte 357 k 31.12.2023. V roku 2024 na základe avíza o vrátení nevyčerpaných finančných prostriedkov obec vrátila nevyčerpanú časť dotácie Ministerstvu práce, sociálnych vecí a rodiny SR vo výške 8.350 €. Obec vratku vo výške 8.350 € zaúčtovala do nákladov na účet 518 – Ostatné služby a 3.090,72 € zúčtovala do výnosov na účet 693. Náklady sú nadhodnotené o sumu 8.350 € a výnosy sú nadhodnotené o sumu 3.090,72 €. V rozpočte mal byť vykázaný kapitálový výdavok vo výške 8.350 € s rozpočtovou klasifikáciou 719.014 Vratky.

Investičné faktúry za vypracovanie energetického auditu na obnovu Obecného úradu Ochtiná v súvislosti s projektom „Zníženie energetickej náročnosti Obecného úradu v Ochtinej“ v sume 5.400 € boli zaúčtované do nákladov na účet 518 – Ostatné služby. Faktúry majú byť súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku. Pri úhrade faktúr mal byť zadán kapitálový výdavok.

Investičná faktúra za činnosť stavebného dozoru na stavbe „Zníženie energetickej náročnosti Základnej školy a kultúrneho domu v obci Ochtiná“ v sume 2.600 € bola zaúčtovaná do nákladov na účet 518 – Ostatné služby. Faktúra má byť súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku. Pri úhrade faktúry mal byť zadán kapitálový výdavok.

Obec vykazuje na účte 524 - Zákonné sociálne poistenie, náklady na poistenie majetku vo výške 719,36 €.

Obec vykazuje na účte 525 - Ostatné sociálne poistenie, náklady na poistenie majetku vo výške 752,81 €.

Obec vykazuje na účte 527 - Zákonné sociálne náklady, náklady na poistenie majetku vo výške 467,71 €.

Predpis dane z nehnuteľností vo výške 12.339,89 € bol vykázaný na účte 602 - Tržby z predaja služieb. Predpis dane sa podľa postupov účtovania vykazuje na účte 632 - Daňové výnosy samosprávy.

Predpis poplatku za odvoz komunálneho odpadu vo výške 9.237,08 € bol vykázaný na účte 602 - Tržby z predaja služieb. Predpis poplatku sa podľa postupov účtovania vykazuje na účte 633 - Výnosy z poplatkov.

Vyúčtovacie faktúry za elektrinu a plyn za fakturačné obdobie 1.1.2023 - 31.12.2023 - preplatky v sume 2.623,73 € boli zaúčtované do výnosov roka 2024 na účet 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti. Faktúry sa majú účtovať do obdobia s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dotácia od Dobrovoľnej požiarnej ochrany SR vo výške 3.000 € bola vykázaná na účte 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Dotácia sa podľa postupov účtovania vykazuje na účte 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.

Obec v roku 2024 prijala dotáciu od Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa vo výške 6.626,20 €. Transfer bol vyčerpaný v sume 5.184,90 €. Obec v účtovnej závierke nevykazuje náklad ani výnos. Náklady a výnosy sú podhodnotené o sumu 5.184,90 €.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s účtovným obdobím 2024 boli zahrnuté do nákladov roka 2025 vo výške 582,65 €.

Obec vykázala prijatý kapitálový transfer týkajúci sa obstarania dlhodobého majetku vo výške 17.500 € ako bežný príjem.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 je prebytok vo výške 303.353,80 €; z toho čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 216.285,97 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 87.067,83 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 66.354,14 €, z toho pokles finančných prostriedkov na sociálnom fonde obce o 696,14 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 20.017,55 €.

Splátka kontokorentného úveru vo výške 20.559,94 € nebola zapojená do rozpočtu obce v rámci výdavkových finančných operácií prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 821.010 - Z kontokorentných úverov.

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 auditorské 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 Ochtiná, 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 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské 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.

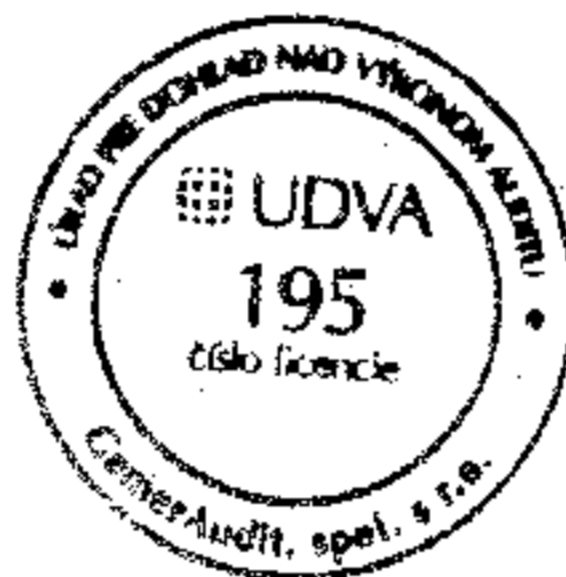
Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Ochtiná, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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, 16. septembra 2025



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova ul. č. 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