

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Hajnáčka

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Hajnáčka, 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 Hajnáčka 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

Obec vykazuje pozemky v celkovej hodnote 307.828,87€. Podľa predloženej evidencie sú pozemky v hodnote 306.528,47 €. Výmera podľa preloženej evidencie je o 3.054,10 m² nižšia ako podľa aktuálnych listov vlastníctva. Obec vlastní pozemky v katastrálnom území Šurice v celkovej výmere 2.926,08 m², ktoré nevykazuje v evidencii pozemkov.

Medzi evidenciou stavieb a listami vlastníctva nie je zabezpečený súlad.

Bezodplatne nadobudnutý majetok „Protipovodňový vozík – súprava“ obec vykazuje v obstarávacej cene u darcu vo výške 14.359 €. Bezodplatne nadobudnutý majetok sa oceňuje reálnou hodnotou.

Obec v roku 2024 obstarala Multifunkčné detské ihrisko, ktoré bolo v účtovnej závierke a v evidencii dlhodobého majetku vykazané vo výške 57.339 €. Podľa predložených dokladov bola obstarávacia cena vo výške 56.040 €. Rozdiel je vo výške 1.299 €.

Obec na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vykazuje faktúry od dodávateľa INSUCCOR, s.r.o., ktoré podľa postupov účtovania nemajú byť súčasťou obstarávacej ceny majetku. Ide o faktúry za externý manažment vo výške 8.700 €.

Obec vykazuje opravné položky k nedokončeným investíciám vo výške 441.109,01 €. Podľa nášho nezávislého prepočtu na základe podkladov predložených k auditu, by opravné položky mali byť vo výške 469.267,11 €. Rozdiel je vo výške 28.158,10 €.

Obec v roku 2024 predala fekálne vozidlo v obstarávacej cene 7.000 €, zostatkovej ceny 0 € a predajnej cene 2.000 €. Predané vozidlo nebolo vyradené z evidencie dlhodobého majetku. Obec v účtovnej závierke nezobrazila zníženie hodnoty majetku

v dôsledku predaja. Tržby z predaja dlhodobého majetku boli vykázané vo výnosoch na účte 602 – Tržby z predaja služieb nesprávne. Tržby z predaja dlhodobého majetku sa vykazujú na účte 641 - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Odpisy dlhodobého majetku boli vykázané vo výške 219.404,70 €. Obec v roku 2024 doúčtovala odpisy dlhodobého majetku za rok 2023 vo výške 44.025,27 € ako náklady bežného účtovného obdobia. Opravy významných chýb minulých účtovných období sa účtujú na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

V účtovnej závierke obec nevykázala časť pohľadávky voči Domu pokojného života n.o. Hajnáčka, ktorá bude splatná v roku 2026 vo výške 3.245,82 € ako dlhodobé pohľadávky na r. 59 súvahy.

Obec má pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 45.189,37 €. V poznámkach k účtovnej závierke obec zverejnila pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 13.743,65 €.

Obec v roku 2024 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 278.945,95 € (úbytky) a vo výške 61.106,76 € (prírastky). Zníženie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 217.839,19 €. Obec v poznámkach k účtovnej závierke v Čl. IV písm. A Vlastné imanie nezverejnila popis vykonaných opráv.

Obec vykázala náklady na transfery z rozpočtu obce vo vzťahu k rozpočtovej organizácii obce vo výške 80.593,31 €. Organizácia vykázala výnosy zo zúčtovania transferov z rozpočtu obce vo výške 14.326,13 €. Rozdiel je vo výške 66.267,18 €.

Rozpočtová organizácia obce vykazuje vlastné príjmy vo výške 6.701,15 €, ale rozpočtová organizácia nevykazuje náklady z odvodu rozpočtových príjmov a obec nevykazuje výnosy z odvodu rozpočtových príjmov.

V poznámkach k účtovnej závierke a vo Finančnom výkaze o bankových účtoch a splátkach obcí (FIN 6-04) obec zverejnila, že nemá záväzky po lehote splatnosti. Podľa predložených podkladov pri audite obec má záväzky po lehote splatnosti vo výške 5.688,21 €.

Vyúčtovacie faktúry za spotrebu energií, preplatky vo výške 4.843,12 €, boli vykázané v rámci krátkodobých záväzkov na účte 321 – Dodávatelia s mínusovým znamienkom a zároveň na účte 315 - Ostatné pohľadávky v rámci krátkodobých pohľadávok. Záväzky obce vykázané v účtovnej závierke sú o 4.843,12 € nižšie.

Faktúry týkajúce sa roka 2024 vo výške 2.228,01 € boli zaúčtované do nasledujúceho účtovného obdobia.

Výnosy budúcich období v účtovnej závierke boli vykázané vo výške 1.115.178,98 €. Evidencia dlhodobého majetku podľa zdrojov nadobudnutia obsahuje nedostatky. Podľa nášho nezávislého prepočtu by mal byť zostatok účtu o 56.789,64 € vyšší.

Zúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia bolo vykázané vo výške 207.464,34 €. Podľa nášho nezávislého prepočtu malo byť zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia o 33.193,70 € nižšie.

Nájomné za byty a nebytové priestory vo výške 26.981,34 € obec vykazuje na účte 633 – Výnosy z poplatkov.

Obec vykázala na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti čiastku 12.346,30 €. Opodstatnenie výnosu nebolo preukázané.

Prijatá dotácia od Dobrovoľnej požiarnej ochrany vo výške 2.987,85 € bola zúčtovaná na účet 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu. Dotácie prijaté od subjektov mimo verejnej správy sa vykazujú na účte 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.

Obec vrátila nevyčerpaný finančný príspevok Domu pokojného života n.o. Hajnáčka vo výške 3.222,38 € Ministerstvu práce, sociálnych vecí a rodiny. Vrátené finančné prostriedky boli zaúčtované v nákladoch na účte 568 – Ostatné finančné náklady.

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 Hajnáčka 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 nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Hajnáčka 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 Hajnáčka 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 Hajnáčka .
- 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 Hajnáčka 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 Hajnáčka 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 Hajnáčka 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 Hajnáčka konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Medzi zmenou stavu finančných prostriedkov a výsledkom rozpočtového hospodárenia vznikol rozdiel vo výške 3.241,18 €.

Faktúry za vyhotovenie žiadosti o nenávratný finančný príspevok pre projekt s názvom „Zníženie energetickej hospodárnosti verejných historických a pamiatkovo chránených budov (kultúrny dom) v obci Hajnáčka“ vo výške 2.900 € a za servis ČOV vo výške 3.925 € boli vykázané v rozpočte v rámci kapitálových výdavkov nesprávne. Faktúry za externý manažment a opravy sa spravidla financujú z bežných výdavkov, nakoľko nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku.

Rožňava, 29. mája 2025

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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021