

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Kameňany

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Kameňany, 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 Kameňany 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 v roku 2024 prijala transfer od Ministerstva obrany SR vo výške 5.500 € na projekt "Obnova a rekonštrukcia pamätníka v obci Kameňany" určený výhradne na úhradu bežných výdavkov.

Obec na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vykazuje faktúru za stavebné práce na stavbe na zákazke "Obnova a rekonštrukcia pamätníka SNP v Kameňanoch" vo výške 6.050 €, ktorá bola financovaná z bežného transferu od Ministerstva obrany SR. Faktúra mala byť vykázaná v nákladoch a pri úhrade faktúry mal byť zadán bežný výdavok.

Obec 24.5.2024 prijala transfer formou refundácie vo výške 3.086,62 € od Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR na "Vybudovanie chodníkov - zlepšenie podmienok bývania rómskych domácností v obci Kameňany", z toho 2.565 € predstavoval kapitálový transfer na úhradu priamych výdavkov projektu a 521,62 € bežný transfer na úhradu nepriamych výdavkov projektu. Prijatý kapitálový transfer vo výške 2.565 € bol vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázaný ako bežný príjem. Prijatie kapitálového transferu a bežného transferu vo výške 3.086,62 € obec vykazuje vo výnosoch na účte 602 - Tržby z predaja služieb. Bežný transfer vo výške 521,62 € mal byť zúčtovaný na účet 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Prijatý kapitálový transfer vo výške 2.565 € mal byť vykázaný ako prírástok na účte 384 - Výnosy budúcich období, z toho časť transferu vo výške 149,63 € mala byť zúčtovaná do výnosov na účet 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Výnosy budúcich období sú podhodnotené o sumu 2.415,37 € a výnosy sú nadhodnotené o sumu 2.415,37 €.

Obec v účtovnej závierke vykazuje pohľadávky na účte 315 – Ostatné pohľadávky vo vzťahu k prevádzkovaniu školskej jedálne vo výške 1.255,22 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

Daňové a nedaňové pohľadávky obec vykazuje vo výške 81.435,85 €. Podľa predloženej evidencie má obec daňové a nedaňové pohľadávky vo výške 82.917,08 €, z toho po lehote splatnosti dlhšie ako jeden rok vo výške 68.666,58 €. Obec v účtovnej závierke vykazuje opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 65.956,44 €. V poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5 obec zverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, podľa ktorej sa opravné položky tvoria vo výške 100%, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1 rok. Podľa danej zásady, by tvorba opravných položiek mala byť o 2.710,14 € vyššia.

Krátkodobá časť dlhodobého bankového úveru vo výške 17.280 € je v účtovnej závierke vykázaná ako bankové úvery dlhodobé.

Faktúra vecne a časovo súvisiaca s účtovným obdobím 2023 (dátum dodania: 11.12.2023) bola zahrnutá do nákladov roka 2024 vo výške 1.274,26 €.

Faktúry vecne a časovo súvisiace s účtovným obdobím 2024 boli zahrnuté do nákladov roka 2025 vo výške 6.768,13 €.

Faktúra od spoločnosti Asseco Solutions, a.s. (FD 428/2024) vo výške 579,76 € za licenciu na rok 2025 je zaúčtovaná na účte 518 – Ostatné služby. Faktúra sa týka účtovného obdobia 2025, a preto mala byť zaúčtovaná na účte 381 – Náklady budúcich období.

Stravné vyplácané pre zamestnancov MOPS vo výške 4.470,91 € obec vykazuje na účte 518 – Ostatné služby. Príspevky na stravné zamestnancov sa podľa postupov účtovania vykazujú na účte 527 – Záonné sociálne náklady.

Odmeny členov OVK a zapisovateľa boli zaúčtované spolu v sume 1.763,23 € na účet 518 - Ostatné služby. Podľa postupov účtovania to patrí na účet 521 – Mzdové náklady.

Vyúčtovacia faktúra za dodávku zemného plynu od Východoslovenskej energetiky, a.s. za fakturačné obdobie 1.1.2023 - 31.12.2023 – preplatok v sume 2.913,55 € bola zaúčtovaná do výnosov roka 2024 na účet 602 – Tržby z predaja služieb. Faktúra sa má účtovať do obdobia s ktorým vecne a časovo súvisí.

Obec na účte 632 – Daňové výnosy samosprávy vykazuje zúčtovanie transferu od Ministerstva financií SR použitých na financovanie bežných výpadkov v dôsledku výpadku príjmov z dane z príjmov fyzických osôb, súvisiacich s výkonom samosprávnych pôsobností obcí vo výške 6.219 €. Podľa postupov účtovania to patrí na účet 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu.

Obec na účte 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vykazuje predpis pohľadávky vo výške 9.494,14 €. Správnosť zápisu nebola preukázaná účtovnou evidenciou.

Dotáciu od Dobrovoľnej požiarna ochrany SR vo výške 1.400 € obec zúčtovala na účet 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Nakoľko Dobrovoľná požiarna ochrana SR nie je

subjektom verejnej správy zúčtovanie dotácie sa má vykázat' na účet 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.

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 Kameňany 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 Kameňany 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 jednotlivcovi alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Kameňany 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 nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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 navrhnuť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Kameňany.
- 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce Kameňany 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 auditorských 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. Naš 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 Kameňany 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 Kameňany 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 Kameňany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 je prebytok vo výške 97.833,57 €; z toho čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období obce je vo výške 10.702,57 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 87.131 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 67.636,50 €, z toho pokles finančných prostriedkov na sociálnom fonde obce o 993,38 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 18.501,12 €.

Finančnú zábezpeku prijatú v roku 2023 na verejné obstarávanie k projektu „Trojriadna MŠ Kameňany“ vo výške 22.000 € obec vykazala vo Finančnom výkaze o príjmach, výdavkoch a finančných operáciách v rámci príjmových finančných operácií s rozpočtovou klasifikáciou 456002 Prijaté finančné zábezpeky. Prijatie finančnej zábezpeky malo byť vykázané ako príjmová finančná operácia na podpoložke 456002 Prijaté finančné zábezpeky v roku 2023. Zvyšný rozdiel medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce vo výške 3.498,88 € nebol identifikovaný.

Obec nemá spracované Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce na rok 2024.

Obec nemá spracované Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce za rok 2023. Obec od 1. januára 2023 nemá hlavného kontrolóra obce. Predchádzajúcej hlavnej kontrolórke skončilo funkčné obdobie k 31.12.2022.

Podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách v roku 2024 čerpala prostriedky rezervného fondu vo výške 7.315,59 €. Čerpanie rezervného fondu podľa záverečného účtu za rok 2024 bolo vo výške 0 €. Čerpanie rezervného fondu nebolo schválené uznesením obecného zastupiteľstva.

Úhradu faktúry za stavebné práce na stavbe na zákazke "Obnova a rekonštrukcia pamätníka SNP v Kameňanoch" vo výške 6.050 € financovaného z bežného transferu od Ministerstva obrany SR obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázala ako kapitálový výdavok.

Prijatý kapitálový transfer vo výške 2.565 € na "Vybudovanie chodníkov - zlepšenie podmienok bývania rómskych domácností v obci Kameňany" obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázala ako bežný príjem.

Rožňava, 03. decembra 2025

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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021