

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky  
obec Bátka

### 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 Bátka, 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*

##### *Individuálna účtovná závierka obce*

Obstarávacia cena dopravných prostriedkov podľa evidencie dlhodobého majetku je vyššia o 33.423,60 € ako vykázaná v účtovnej závierke.

Obstarávacia cena drobného dlhodobého hmotného majetku podľa evidencie dlhodobého majetku je nižšia o 37.408,34 € ako vykázaná v účtovnej závierke.

Predložená evidencia oprávok k účtu 083 - Oprávky k dopravným prostriedkom nenadväzuje na účtovníctvo. Oprávky k dopravným prostriedkom vykázané v účtovnej závierke sú o 33.423,60 € nižšie.

Predložená evidencia oprávok k účtu 088 – Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku nenadväzuje na účtovníctvo. Oprávky k drobnému dlhodobému majetku vykázané v účtovnej závierke sú 37.408,34 € vyššie.

V roku 2023 obec zaradila do majetku Protipovodňový vozík na základe Darovacej zmluvy od MVSR v obstarávacej cene uvedenej v zmluve vo výške 14.359 €. Zostatková hodnota v darovacej zmluve je vo výške 0 €. Obec zaradila položku v nesprávne hodnote. Majetok obstaraný darovaním má byť ocenený reálnou hodnotou.

V poznámkach k účtovnej závierke je uvedené „Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 1500,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 0,00 Eur do 1500,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.“ Obec v evidencii dlhodobého majetku a v účtovnej závierke vykazuje položky v nižšej jednotkovej cene ako 1.500,00 €.

Obec vykazuje v rámci ostatných pohľadávok (účet 315) pohľadávky po lehote splatnosti viac ako jeden rok vo výške 1.360,94 €, ku ktorým netvorí opravnú položku. V Tabuľke č. 4: k čl. III. B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec tieto pohľadávky vykazuje ako v lehote splatnosti.

Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke sú nižšie o 4.874,30 € ako podľa evidencie majetku obstaraného z cudzích zdrojov.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 je prebytok vo výške 235.384,76 €; čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období obce je vo výške 137.705,17 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 97.679,59 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy je nárast finančných prostriedkov o 91.539,71 €, z toho pokles finančných prostriedkov na sociálnom fonde základnej školy o 2.383,89 € a nárast finančných prostriedkov na depozite základnej školy o 542,13 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde a depozite na mzdy je rozdiel vo výške 4.298,12 €.

Obec v roku 2023 prijala kapitálový transfer od Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR na „Výstavbu a rekonštrukciu chodníkov – Bátka“ vo výške 207.300,84 €. V roku 2024 obec vrátila nevyčerpanú časť transferu v sume 47.701,80 €. Vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách v súvislosti s vrátenou dotáciou obec vykazuje bežný výdavok s rozpočtovou klasifikáciou 637.037 Vratky vo výške 40.904,97 €.

Vrátená dotácia v sume 6.796,83 € na „Výstavbu a rekonštrukciu chodníkov – Bátka“ bola vykázaná bez rozpočtu.

#### *Individuálna účtovná závierka základnej školy*

Základná škola vykazuje na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu vo výške 1.428,36 €. Na bankovom účte sociálneho fondu je zostatok vo výške 4.705,05 €. Opodstatnenosť rozdielu medzi stavom bankového účtu a záväzkami zo sociálneho fondu vo výške 3.276,69 € nebola preukázaná.

Základná škola nevykázala vyúčtovacie faktúry za energie za rok 2024 nedoplatok vo výške 4.444,41 € v účtovnej závierke za rok 2024.

Školské lavice a stoličky obstarané v roku 2024 vo výške 4.585,44 € škola nevykázala v účtovnej závierke za rok 2024.

## *Konsolidovaná účtovná závierka obce*

V konsolidovanej účtovnej závierke nebol eliminovaný náklad za poplatok za komunálny odpad vo výške 1.663,20 €.

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

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 konsolidovanej 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

naš 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 obídienie 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 efektivnosť 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 auditorských 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 auditorských 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 auditorské 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. Naš 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 Bátka, 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, 19. septembra 2025



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

  
Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021