

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky
obec Jablonov nad Turňou

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 Jablonov nad Turňou, 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

Obec pri spracovaní konsolidovanej účtovnej závierky nesprávne eliminovala vzájomné transakcie a zostatky medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku. Určité vzájomné pohľadávky a záväzky plynúce zo vzájomných transakcií neboli v plnom rozsahu eliminované, čo spôsobilo nadhodnotenie konsolidovaných pohľadávok voči odberateľom o 6.945,36 €, záväzkov voči dodávateľom o 3.072,35 €, výnosov budúcich období o 38.153,30 €. V konsolidovanej účtovnej závierke nie je vykázaný zostatok účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku, ktorý obec vykazuje v individuálnej účtovnej závierke vo výške 19.671,82 €. Vo vzťahu k tomu je na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov nižší zostatok o 14.608,48 €. Tieto nesprávnosti majú významný vplyv na verný a pravdivý obraz konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2024.

Predložená evidencia oprávok k účtu 081 - Oprávky k stavbám nenadväzuje na účtovnú závierku. Oprávky k stavbám vykázané v účtovnej závierke sú o 6.786,14 € nižšie. Obec nezaúčtovala odpis stavieb za mesiac máj 2024 vo výške 6.786,14 €.

Obec v účtovnej závierke vykazuje odpisy k dlhodobému majetku vo výške 108.617,82 €. Podľa predloženej evidencie odpisy dlhodobého majetku sú vo výške 115.403,96 €.

Daňové a nedaňové pohľadávky obec v účtovnej závierke vykazuje vo výške 91.828,04 €. Podľa predloženej evidencie má obec daňové a nedaňové pohľadávky vo výške 54.075,46 €, z toho po lehote splatnosti dlhšie ako jeden rok vo výške 45.772,80 €. Obec v účtovnej závierke vykazuje opravné položky k pohľadávkam po

lehote splatnosti vo výške 42.781,51 €. 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 2.991,29 € vyššia. V roku 2024 obec neprehodnotila tvorbu opravných položiek k pohľadávkam.

Predpis poplatku za TKO zaúčtovaný v účtovníctve nenadväzuje na zostavu "Celkový prehľad dane". Predpis poplatku za TKO vykázaný v účtovníctve je o 37.244,92 € vyšší.

Predpis dane z nehnuteľností zaúčtovaný v účtovníctve nenadväzuje na zostavu "Celkový prehľad dane". Predpis dane z nehnuteľností vykázaný v účtovníctve je o 1.004,34 € vyšší.

Vyúčtovacie faktúry za dodávku zemného plynu a elektriny za rok 2024 vo výške 6.768,25 € (preplatky) obec vykazuje na účte 321 – Dodávateľa s mínusovým znamienkom. Preplatky z vyúčtovania energií sa v účtovníctve vykazujú ako pohľadávky na účte 315 – Ostatné pohľadávky.

Krátkodobá časť dlhodobého bankového úveru vo výške 6.840 € je v účtovnej závierke vykázaná ako bankové úvery dlhodobé.

Krátkodobá časť dlhodobých záväzkov (úver ŠFRB) vo výške 15.181,71 € je na súvahe vykázaná ako ostatné záväzky dlhodobé na riadku 141.

Výnosy budúcich období sú v účtovnej závierke vykázané vo výške 1.077.051,83 €. Obec v roku 2024 zaúčtovala rozpustenie výnosov budúcich období súvzťažným zápisom v prospech účtu 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom vo výške 20.357,88 €. Obec nemá vykazovať zostatok na účte 691. Výnosy obce sú nadhodnotené o 20.357,88 € a výnosy budúcich období sú podhodnotené o 20.357,88 €.

Zostatok finančných prostriedkov na bankovom účte vo výške 15.592,04 € je na súvahe vykázaný nesprávne na riadku 89 (nejde o účet s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok). Zostatok má byť vykázaný na riadku 88.

Porovnaním kapitálových výdavkov vykázaných vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách na obstaranie dlhodobého majetku bol zistený rozdiel. Kapitálové výdavky vykázané vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách sú vyššie o 4.900 € ako obstaraný dlhodobý majetok.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce a základnej školy za rok 2024 je prebytok vo výške 52.889,95 €; z toho čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov a čerpanie prostriedkov z rezervného fondu obce je vo výške 143.605,64 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce a základnej školy za rok 2024 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov a finančných prostriedkov z rezervného fondu obce je schodok vo výške 90.715,69 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy je pokles finančných prostriedkov o 82.213,57 €, z toho nárast finančných prostriedkov na sociálnom fonde obce a školy o 216,58 € a nárast finančných prostriedkov na

depozite obce a školy o 10.256,46 €. Medzi zmenou stavu finančných prostriedkov a výsledkom rozpočtového hospodárenia po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde a depozite na mzdy je rozdiel vo výške 1.970,92 €.

V roku 2024 obec vrátila nevyčerpané finančné prostriedky na dopravné ZŠ, MŠ a prevádzkové náklady vo výške 2.165,18 € Regionálnemu úradu školskej správy. Pri preposlaní finančných prostriedkov nebol zadáný bežný výdavok.

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 Jablonov nad Turňou, 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 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 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 spochybniť 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.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Jablonov nad Turňou, posúdime, či konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- 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 uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Rožňava, 20. júna 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