

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Jablonov nad Turňou

#### I. Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Jablonov nad Turňou, 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 Jablonov nad Turňou 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*

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 – Dodávateľia 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.

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 Jablonov nad Turňou 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 nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Jablonov nad Turňou 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 Jablonov nad Turňou 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 Jablonov nad Turňou.
- 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 Jablonov nad Turňou 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. 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa obce Jablonov nad Turňou obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

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

**Správa z overenia dodržiavania povinností obce Jablonov nad Turňou podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách**

*Podmieneny názor*

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej 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 Jablonov nad Turňou konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

*Základ pre podmienený názor*

Porovnaním kapitálových výdavkov vykázaných vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách na obstaranie dlhodobého majetku bol zistený rozdiel. Kapitálové výdavky vykazané 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 zadán bežný výdavok.

Rožňava, 10. apríla 2025



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

Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021