

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Chrámec

#### I. Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Chrámec, 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 Chrámec 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 na účte 315 – Ostatné pohľadávky zostatok vo výške 1.340,11 €. Správnosť zostatku nebola preukázaná účtovnou evidenciou.

Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vykázané v účtovnej závierke sú o 2.075,06 € nižšie ako pohľadávky z nedaňových príjmov obcí podľa predložených účtovných evidencií.

Pohľadávky z daňových príjmov obcí vykázané v účtovnej závierke sú o 428,72 € nižšie ako pohľadávky z daňových príjmov obcí podľa predložených účtovných evidencií.

V účtovnej závierke obec vykázala pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov vo výške 47.220,55 € a opravné položky k daným pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 30.667,20 €. Podľa nášho nezávislého prepočtu, na základe evidencií predložených k auditu, by opravné položky mali byť vyššie o 944,02 €.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III. B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec zverejnila pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 37.084,09 €. Podľa predložených podkladov k auditu má obec pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 45.660,99 €.

Obec vykazuje v účtovnej závierke záväzky voči dodávateľom vo výške 4.750,92 €. V účtovnej evidencii sú neuhradené faktúry vo výške 3.610,48 €. Evidencii obsahuje nedostatky. Podľa predložených podkladov (neuhradené faktúry) k auditu mala obec k 31.12.2024 záväzky voči dodávateľom vo výške 2.702,72 €. Záväzky v účtovnej závierke sú nadhodnotené o 2.048,20 €.

Obec vykazuje na účte 324 - Prijaté preddavky zostatok vo výške 590,84 € v podobe preddavkov na stravné a réžiu školskej jedálne. Správnosť zostatku nebola preukázaná účtovnou evidenciou.

V poznámkach a vo Finančnom výkaze o bankových účtoch, záväzkoch a splátkach obcí (FIN 6-04) obec nesprávne zverejnila splatnosť záväzkov, uviedla, že všetky záväzky sú v lehote splatnosti. Podľa predložených podkladov k auditu má obec záväzky po lehote splatnosti vo výške 1.420,15 €.

Zostatková hodnota dlhodobého majetku financovaného z kapitálových transferov podľa evidencie dlhodobého majetku je vo výške 505.661 €. Výnosy budúcich období vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov sú vo výške 520.938 €. Výnosy budúcich období sú v účtovnej závierke nadhodnotené o 15.277 €.

Krátkodobá časť dlhodobých záväzkov, splatná v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období, vo výške 5.552,89 € je vykázaná na súvahe v rámci dlhodobých záväzkov na r. 141.

Predpis nájomného k nehnuteľnostiam v úhrne vo výške 25.432,43 € obec vykázala nesprávne na účte 633 – Výnosy z poplatkov. Podľa postupov účtovania sa predpis nájomného vykazuje na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Odmeny za výkon funkcie členov volebnej komisie vo výške 2.587,56 € boli vykázané v nákladoch na účte 518 – Ostatné služby. Podľa postupov účtovania sa odmeny mali vykázat na účte 521 – Mzdové náklady.

Obec v roku 2024 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 25.715,06 € (úbytky) a vo výške 11.973,39 € (prírastky). Zníženie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 13.741,67 €. Obec v poznámkach k účtovnej závierke v Čl. IV nezverejnila popis k uskutočneným opravám na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období.

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

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Chrámec 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 Chrámec.

- 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 Chrámec 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.

Posúdili sme, či výročná správa obce Chrámec 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 Chrámec 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 Chrámec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

#### *Základ pre podmienený názor*

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 je prebytok vo výške 41.625,39 €; čerpanie finančných prostriedkov z rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 13.416,20 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 po vylúčení čerpania finančných prostriedkov z rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 28.209,19 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 29.787,06 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 1.577,87 €.

V rámci príjmových finančných operácií boli do rozpočtu roka 2024 zapojené finančné prostriedky sociálneho fondu a fondu prevádzky, údržby a opráv z predchádzajúcich období vo vyššej výške o 1.210,14 €.

Obec dňa 1.2.2024 podpísala Dohodu o splátkach so spoločnosťou Premier Consultig EU, s.r.o. k celkovej sume istiny vo výške 9.612 € a úroku vo výške 447,99 €, ktorá je splatná k 30.7.2025. Splátky istiny boli v rámci rozpočtu zahrnuté do bežných výdavkov vo výške 6.600 € nesprávne. Splátky dodávateľských úverov sa vykazujú ako výdavkové finančné operácie.

Rožňava, 9. júla 2025

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

Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021