

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Muránska Dlhá Lúka

### I. Správa z auditu účtovnej závierky

#### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Muránska Dlhá Lúka, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2025, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné účtovné zásady a účtovné metódy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Muránska Dlhá Lúka k 31. decembru 2025 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*

Vyúčtovacia faktúra za dodávku zemného plynu vo výške 3.316,30 €, bola vykázaná na účte 321 – Dodávateľa duplicitne. Záväzky a náklady obce vykázané v účtovnej závierke sú o danú čiastku nadhodnotené.

Obec vo Finančnom výkaze FIN 6-04 o bankových účtoch, záväzkov a splátkach obcí a zároveň v poznámkach k účtovnej závierke nevykázala výšku záväzkov po lehote splatnosti. Obec mala k 31.12.2025 záväzky po lehote splatnosti vo výške 2.760,88 €.

Obec v účtovnej závierke vykázala rezervu na odchodné vo výške 8.815,71 €. Podľa nášho nezávislého prepočtu by výška rezervy mala byť vyššia o 2.327 €. Rozdiel vznikol tým, že obec pri výpočte rezervy nezohľadnila súvisiace odvody za zamestnávateľa do zdravotnej a sociálnej poisťovne.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III. B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nevykázala výšku pohľadávok po lehote splatnosti k 31.12.2025. Obec mala k 31.12.2025 pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 7.188,75 €.

V priebehu auditu sme zistili, že tabuľková časť poznámok k účtovnej závierke bola zostavená a predložená skôr ako textová časť poznámok. V dôsledku tohto postupu obsahuje tabuľková časť určité nedostatky a neúplnosti, ktoré boli následne identifikované a opísané v textovej časti poznámok.

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 Muránska Dlhá Lúka sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov v znení schválenom Slovenskou komorou audítorov (ďalej len „Etický kódex audítora“), vrátane etických požiadaviek zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“), ktoré sa vzťahujú na audity účtovných závierok v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky v zmysle Etického kódexu audítora a etických požiadaviek zákona o štatutárnom audite. 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 a vernú prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so zákonom 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 Muránska Dlhá Lúka 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 Muránska Dlhá Lúka 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 nesprávnej 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 nesprávnej 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 Muránska Dlhá Lúka.
- 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 Muránska Dlhá Lúka 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 iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

## **II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

### **II.1 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. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdiť, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa obce Muránska Dlhá Lúka 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 2025 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 sme nezistili ďalšie zistenia, okrem tých uvedených v časti I. tejto správy.

### **II.2 Správa z overenia dodržiavania povinností obce Muránska Dlhá Lúka podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách**

#### *Podmienенý 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 v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať konštatujeme, že obec Muránska Dlhá Lúka konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

#### *Základ pre podmienený názor*

Obec prijala v novembri 2025 transfer na úhradu prídavkov na dieťa vo výške 8.280 €. Vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách bol vo vzťahu k tomu vykázaný nižší bežný príjem z transferov o 4.000 €.

Obec za rok 2025 vykázala vyrovnané rozpočtové hospodárenie. Účelovo viazané finančné prostriedky v podobe nevyčerpaných transferov zo štátneho rozpočtu sú vo výške 14.575,96 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia musí byť vyšší/rovný výške účelovo viazaných prostriedkov zo štátneho rozpočtu. Čerpanie prostriedkov z predchádzajúcich účtovných období nebolo zapojené do rozpočtu roka 2025 prostredníctvom príjmových finančných operácií v dostatočnej výške.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2025 je vo výške 0 € (vyrovnaný rozpočet); čerpanie finančných prostriedkov z rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 36.020,92 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce po vylúčení čerpania finančných prostriedkov z rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 36.020,92 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je pokles finančných prostriedkov o 35.688,42 €, z toho nárast finančných prostriedkov na depozite na mzdy o 7.218,19 € a nárast finančných prostriedkov na bankovom účte sociálneho fondu o 165,22 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 7.051 €.

Rožňava, 28. apríla 2026



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

Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021