

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Mokrá Lúka

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Mokrá 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 Mokrá 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

Evidencia dlhodobého majetku nenadväzuje na účtovníctvo. Obstarávacia cena stavieb vykázaná v účtovnej závierke je o 4.020 € vyššia ako obstarávacia cena stavieb podľa evidencie dlhodobého majetku. Technické zhodnotenie Domu smútku, vo výške 4.020 € zaúčtované v účtovníctve, nebolo zahrnuté do obstarávacej ceny stavby v evidencii dlhodobého majetku.

Oprávky k stavbám sú v účtovnej závierke o 1.275,71 € nižšie ako oprávky k stavbám podľa evidencie dlhodobého majetku.

Na účte 022 – Samostatne hnutelné veci obec vykazuje položku „Traktor Alpina“ v obstarávacej cene 1.599 €. Daná položka sa nenachádza v evidencii dlhodobého majetku. Zostatková hodnota traktora je 0 €. Oprávky vo vzťahu k danej položke vo výške 1.599 € vykázané nie sú.

V roku 2025 obec obstarala príslušenstvo k traktoru v úhrne vo výške 21.438,90 €, ktoré zaradila do evidencie dlhodobého majetku k účtu 023 – Dopravné prostriedky. V účtovníctve bol prírastok majetku vo vzťahu k príslušenstvu traktora zaúčtovaný na účet 022 – Samostatne hnutelné veci. V účtovnej závierke je obstarávacia cena samostatne hnutelných vecí o 21.438,90 € vyššia a obstarávacia cena dopravných prostriedkov o 21.438,90 € nižšia ako v evidencii dlhodobého majetku.

Odpisy dlhodobého majetku vykázané v účtovnej závierke sú o 1.599 € nižšie ako odpisy dlhodobého majetku podľa účtovnej evidencie.

Obec vlastní 2.938 kusov dlhopisov z programu „Voda spieva“ v menovitej hodnote v úhrne vo výške 39.016,64 €. Obec v účtovnej závierke hodnotu dlhopisov nevykázala. Menovitá hodnota dlhopisov bola v roku 2025 zúčtovaná v prospech účtu 561 – Predané cenné papiere a podiely. Dlhodobý finančný majetok v účtovnej závierke k 31.12.2025 je podhodnotený a náklady obce nadhodnotené o 39.016,64 €.

Zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov podľa predloženej účtovnej evidencie nenadväzuje na Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov. V priebehu auditu boli zistené nedostatky v predloženej evidencii aj v účtovníctve.

Na základe Správy z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste je obec povinná vrátiť regionálny príspevok na projekt „Zvýšenie cestovného ruchu vybudovaním minigolfového ihriska v obci“ vo výške 38.440 € z dôvodu zistených nedostatkov. Obec v auguste 2025 zaúčtovala predpis záväzku voči Ministerstvu investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky na účet 479 – Ostatné dlhodobé záväzky vo výške 38.440 € na ľarchu účtov 548 – Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti vo výške 12.813 € a 384 – Výnosy budúcich období vo výške 25.627 €. Podľa nášho nezávislého prepočtu mali byť náklady nižšie a zúčtovanie výnosov budúcich období vyššie o 5.513,02 €. Po zaúčtovaní uvedeného záväzku už obec nemala účtovať o ďalšom zúčtovaní výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške 604,67 €.

V roku 2025 obec prijala transfer od Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky na obstaranie kompostérov v celkovej výške 37.242,89 €. Prijatie transferu bolo vykázané ako bežný príjem obce. Transfer je v účtovnej závierke k 31.12.2025 vykázaný ako výnosy budúcich období. Kompostéry boli odovzdané občanom obce. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladom týkajúcim sa odovzdania kompostérov občanom malo byť zaúčtované zúčtovanie transferu na účet 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu.

V roku 2024 obec obstarala defibrilátor z transferu od Ministerstva financií SR. Obec v roku 2025 zaúčtovala zúčtovanie transferu z účtu výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške 266,16 €. Prijatý transfer však obec nevykazuje v rámci účtu 384 – Výnosy budúcich období. V dôsledku uvedeného je zostatok účtu 384 – výnosy budúcich období vo vzťahu k danému majetku podhodnotený o sumu 1.840,56 €.

Zúčtovanie kapitálových transferov evidovaných na účte 384 – Výnosy budúcich období vo výške 5.840,10 € bolo vykázané nesprávne na účte 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu. Podľa postupov účtovania sa zúčtovanie kapitálových transferov vykazuje na účte 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu.

Zostatok na bankovom účte sociálneho fondu je vyšší ako záväzok na účte 472 - Záväzky zo sociálneho fondu o 1.078,20 €.

V účtovnej závierke k 31.12.2024 obec nevykázala rezervu na audit účtovnej závierky za rok 2024 vo výške 1.230 €. Rezerva na audit roka 2024 bola zaúčtovaná až v bežnom účtovnom období na ľarchu účtu 553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti, pričom následne bola zúčtovaná v prospech účtu 653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti. Uvedeným účtovaním došlo k neopodstatnenému nadhodnoteniu nákladov a výnosov bežného účtovného obdobia vo výške 1.230 €.

Predpis poplatku za TKO obec vykázala na účte 633 – Výnosy z poplatkov vo výške 11.966,28 €. Predpis poplatku za rok 2025 podľa predloženej evidencie „Celkový prehľad dane za rok 2025“ bol vo výške 10.979,28 €.

Vystavené faktúry za vyúčtovanie energií za rok 2024 vo výške 3.315,13 € boli vykázané vo výnosoch roka 2025.

Náklady na úhradu odstupného vo výške 6.112,50 € a náhrady príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnancov vo výške 73,83 € obec vykázala na účte 521 - Mzdové záväzky. Podľa postupov účtovania sa dané náklady účtujú na účte 527 - Zákonné sociálne náklady.

Výdaj kompostérov domácnostiam bol v účtovníctve zaúčtovaný na ľarchu účtu 542 - Predaný materiál a v prospech účtu 112 - Materiál na sklade vo výške 40.546,95 €. Výdaj kompostérov mal byť vykázaný na účte 501 - Spotreba materiálu.

Faktúra týkajúca sa refakturácie mzdy vo výške 1.000 € bola vykázaná na účte 601 - Tržby za vlastné výrobky.

Opravy účtovania vo vzťahu k mzdovým záväzkom v úhrne vo výške 3.860,94 € obec vykázala v prospech výnosového účtu 668 - Ostatné finančné výnosy.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4 - Pohľadávky podľa doby splatnosti obec zverejnila, že nemá pohľadávky po lehote splatnosti. Podľa predložených účtovných evidencií obec má pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 568,12 €.

V textovej časti poznámok obec zverejnila, že všetky pohľadávky vo výške 5.018,27 € sú po lehote splatnosti. Podľa predložených účtovných evidencií obec má pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 568,12 €.

V roku 2025 obec účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 68.692,97 € (úbytky) a vo výške 9.416,65 € (prírastky). Celkový vplyv opráv na zníženie vlastného imania predstavoval sumu 59.276,32 €. V poznámkach k účtovnej závierke, v tabuľke k vlastnému imaniu v Čl. IV je pri účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov uvedený iba výsledný vplyv opráv vo forme úbytku vo výške 59.276,32 €. Po nášho názoru mala obec zverejniť samostatne výšku prírastkov a výšku úbytkov. Zároveň v poznámkach nie je zverejnený bližší opis charakteru a obsahu vykonaných opráv; uvedená je len všeobecná informácia, že opravy boli vykonané z dôvodu chybného účtovania.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Mokrý 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 audítora (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 auditorské 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 Mokrú 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 auditorských 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 Mokrú 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 auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Mokrá 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce Mokrá 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 auditorských 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 Mokrá 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 Mokrá Lúka 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 v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá auditorovi toto overenie vykonať konštatujeme, že obec Mokrá Lúka konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor


Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2025 je prebytok vo výške 29.190,81 €, z toho čerpanie finančných prostriedkov z rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 10.991,68 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce po vylúčení čerpania finančných prostriedkov z rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 18.199,13 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 4.965,14 €, z toho pokles finančných prostriedkov na bankovom účte sociálneho fondu o 619,63 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 12.614,36 €.

V zmysle Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy §16 ods. 8 obecné zastupiteľstvo pri prerokovávaní záverečného účtu rozhoduje o použití prebytku resp. o vysporiadaní schodku rozpočtu. Obecné zastupiteľstvo neschválilo použitie prebytku rozpočtu roka 2024. Podľa informácií získaných pri audite mala byť schválená tvorba rezervného fondu vo výške 1.397,03 €.

Rožňava, 29. 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