SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Bátka

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Bátka, 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 Bátka 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

V roku 2023 obec zaradila do majetku „Protipovodňový vozík", nadobudnutý darovaním od MV SR, v obstarávacej cene uvedenej v darovacej zmluve vo výške 14.359 €. Zostatková hodnota majetku uvedená v darovacej zmluve bola 0 €. Majetok nadobudnutý darovaním mal byť pri prvotnom ocenení ocenený reálnou hodnotou, obec ho preto zaradila do majetku v nesprávnej hodnote. K 31. 12. 2025 obec vykazuje zostatkovú cenu majetku vo výške 9.373 €.

V poznámkach k účtovnej závierke je uvedené „Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 1500,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 0,00 Eur do 1500,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby." Obec v evidencii dlhodobého majetku a v účtovnej závierke vykazuje aj položky v nižšej jednotkovej cene ako 1.500,00 €.

Obec vykazuje v rámci ostatných pohľadávok na účte 315 pohľadávky po lehote splatnosti viac ako jeden rok v celkovej výške 1.360,94 €, ku ktorým nebola vytvorená opravná položka.

Na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí obec vykazuje okrem iného pohľadávky v celkovej výške 19.804,43 €, ku ktorým je vytvorená opravná položka vo výške 100 % ich menovitej hodnoty. Obec nepreukázala správnosť vykázaného zostatku účtovnou evidenciou. V dôsledku toho nebolo možné overiť existenciu a správnosť vykázaných pohľadávok a súvisiacich opravných položiek k dátumu účtovnej závierky.

Na účte 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obec vykazuje okrem iného pohľadávky v celkovej výške 8.482,65 €, ku ktorým je vytvorená opravná položka vo výške 100 % ich menovitej hodnoty. Obec nepreukázala správnosť vykázaného zostatku účtovnou evidenciou. V dôsledku toho nebolo možné overiť existenciu a správnosť vykázaných pohľadávok a súvisiacich opravných položiek k dátumu účtovnej závierky.

Obec v roku 2025 nesprávne zaúčtovala odpis nevymožiteľných pohľadávok v celkovej výške 9 057,61 € prostredníctvom zúčtovania opravných položiek. Odpis pohľadávok mal byť účtovaný do nákladov a súčasne mali byť vytvorené opravné položky zúčtované do výnosov. Nesprávne účtovanie nemalo vplyv na výsledok hospodárenia, ovplyvnilo však štruktúru vykázaných nákladov a výnosov.

V poznámkach k účtovnej závierke obec zverejnila, že k 31.12.2025 má pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 41.741,01 €. Podľa predložených účtovných evidencií má obec pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 49.142,81 €.

V roku 2025 obec nezúčtovala rezervu vytvorenú na audit účtovnej závierky za rok 2024 vo výške 2.532 €. Zúčtovanie rezervy malo byť vykonané v časovej súvislosti so zaúčtovaním dodávateľskej faktúry za audit účtovnej závierky. Nevykonaním zúčtovania rezervy došlo k nadhodnoteniu stavu krátkodobých rezerv na účte 323 a k podhodnoteniu výnosov na účte 653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti.

Medzi výnosmi budúcich období vykázanými v účtovnej závierke a evidenciou majetku obstaraného z cudzích zdrojov bol zistený rozdiel vo výške 1.795,55 €, pričom výnosy budúcich období sú v účtovnej závierke vykázané v nižšej hodnote.

Odchodné a odstupné vo výške 4.367 € obec vykazuje na účte 521 – Mzdové náklady. Podľa postupov účtovania sa odstupné a odchodné vykazuje na účte 527 – Zákonné sociálne náklady.

Náklady na odvody zamestnávateľa do zdravotných poisťovní a Sociálnej poisťovne vykázané na účte 524 – Zákonné sociálne poistenie sú o 7.699,62 € nižšie ako podľa predloženej rekapitulácie miezd.

Príspevok zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie vykázaný na účte 525 – Ostatné sociálne poistenie je o 3.481,50 € vyšší ako podľa predloženej rekapitulácie miezd.

Vo Finančnom výkaze o bankových účtoch, záväzkoch a splátkach obcí (FIN 6-04) obec nezverejnila výšku záväzkov po lehote splatnosti. Podľa predložených podkladov k auditu má obec záväzky po lehote splatnosti vo výške 26.506,50 €, z toho záväzky viac ako 60 dní po lehote splatnosti sú vo výške 3.444 €.

V poznámkach k účtovnej závierke k 31. 12. 2025 v Čl. IX Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu obec zverejnila údaje týkajúce sa rozpočtu roku 2024 namiesto rozpočtu roku 2025. Zverejnené informácie preto nezodpovedajú údajom vykazovaného účtovného obdobia a neposkytujú správne informácie o rozpočte a jeho zmenách.

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 Bátka 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 Bátka 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 Bátka 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 Bátka.
- 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 obce Bátka 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 Bátka 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 Bátka podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmienený 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 Bátka konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Obec v Záverečnom účte za rok 2025 nesprávne vyčíslila prebytok hospodárenia a tvorbu rezervného fondu. Hospodárenie obce za rok 2025 bolo vo výške 218.902,81 €, pričom účelovo viazané finančné prostriedky predstavovali 177.587,41 €. Prebytok hospodárenia po ich vylúčení mal byť vykázaný vo výške 41.315,40 €, obec však vykázala prebytok vo výške 53.073,53 €. Prebytok hospodárenia a tvorba rezervného fondu tak boli nadhodnotené o 11.758,13 €.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2025 je prebytok vo výške 218.902,81 €, z toho čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období a prostriedkov rezervného fondu je vo výške 207.144,68 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2025 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 11.758,13 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy je nárast finančných prostriedkov o 35.529,65 €, z toho nárast finančných prostriedkov na bankovom účte sociálneho fondu základnej školy o 3.238,18 € a nárast finančných prostriedkov na depozite základnej školy o 16.692,94 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde a depozite na mzdy je rozdiel vo výške 3.840,40 €.

Rožňava, 13. októbra 2026

ÚRAD PRE DOHĽAD NAD VÝKONOM AUDITU
UDVA
195
číslo licencie
GemerAudit, spol. s r. o.

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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021