SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Bátka

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Bátka, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.decembru 2025, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú významné účtovné zásady a účtovné metódy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2025 a konsolidovaného výsledku 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

Individuálna účtovná závierka obce

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 individuálnej 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 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 €.

Konsolidovaná účtovná závierka

Základná škola nevytvorila rezervy na zamestnanecké požitky – rezervy na odchodné zamestnancov vo výške 4.623,22 €.

Vzájomné vzťahy medzi obcou a jej rozpočtovou organizáciou vyplývajúce z poplatku za komunálne odpady a stočné vo výške 5.978,54 € neboli v konsolidovanej účtovnej závierke eliminované.

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

V poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke obec zverejnila, že k 31.12.2025 má záväzky po lehote splatnosti vo výške 26.508,50 €. Podľa predložených účtovných evidencií sú záväzky po lehote splatnosti vo výške 27.860,93 €.

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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 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 auditu 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 konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Bátka, je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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 konsolidovanej 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 konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku 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 konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Plánujeme a uskutočňujeme audit konsolidovaného celku s cieľom získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa finančných informácií dcérskych spoločností alebo organizácií v rámci konsolidovaného celku ako východisko pre vyjadrenie názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Sme zodpovední za usmernenie, riadenie a kontrolu audítorskej práce vykonanej za účelom auditu konsolidovaného celku. Názor audítora je výhradne našou zodpovednosťou.

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. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Bátka obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2025 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o konsolidovanom celku a situácii v ňom, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej 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.

Rožňava, 13. októbra 2026



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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021