

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo obce Magnezitovce

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Odmietnutie názoru

Uzatvorili sme zákazku na audit účtovnej závierky obce Magnezitovce, 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.

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v časti Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku obce Magnezitovce, zostavenú k 31. decembru 2024.

Základ pre odmietnutie názoru

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec neoverila stavy majetku a záväzkov k dátumu účtovnej závierky inventarizáciou tak, ako jej to ukladá § 29 a 30 Zákona o účtovníctve.

V roku 2022 obec prijala dar od Ministerstva vnútra SR „Cisternovú automobilovú striekačku – špeciálne vozidlo“ v obstarávacej cene u darcu 114.813,60 € a v zostatkovej cene k 31.03.2022 vo výške 54.215,60 €. Prijatý dar nebol vykázaný ako dlhodobý majetok a výnosy budúcich období v účtovnej závierke obce. Bezodplatne nadobudnutý majetok sa oceňuje reálnou hodnotou.

Počas auditu účtovnej závierky za rok 2024 sme identifikovali rozdiely medzi evidenciou pozemkov vedenou v účtovníctve obce a pozemkami na listoch vlastníctva obce. Na listoch vlastníctva boli identifikované pozemky, ktoré nie sú zahrnuté v účtovnej evidencii.

Obec v priebehu roka 2022 zaradila do majetku rekonštrukciu kancelárie starostu v hodnote 710,41 €, o ktorej v roku 2020 účtovala ako o náklade bežného obdobia. Začiatkový stav účtu 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 01.01.2024 je o uvedenú sumu nižší.

Obec k 1.1.2024 vykazovala na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku okrem iného neukončené investičné akcie vo výške 12.174,27 €, ku ktorým mala vytvorenú opravnú položku vo výške 0 €. Obec v priebehu roka 2024 zostatok účtu zúčtovala na ľarchu účtu 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období. Opodstatnenosť účtovného zápisu nebola preukázaná. Z informácií z predchádzajúcich auditov máme za to, že väčšina investičných akcií bola ukončená a mala byť zaradená do evidencie dlhodobého majetku.

Obec vykazuje na účte 315 – Ostatné pohľadávky zostatok vo výške 1.228,03 €. Správnosť zostatku účtu nebola preukázaná účtovnou evidenciou.

Obec vykazuje na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí zostatok vo výške 10.543,29 €. Časť zostatku vo výške 9.964,94 € nebola preukázaná účtovnou evidenciou.

Obec vykazuje na účte 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí zostatok vo výške 4.050,05 €. Správnosť zostatku účtu nebola preukázaná účtovnou evidenciou.

Obec v účtovnej závierke nevykázala pohľadávku voči bývalej starostke za škodu spôsobenú spreneverou vo výške 51.774,63 €.

V účtovnej závierke obec vykázala mzdové záväzky v úhrne vo výške 5.666,66 €, z toho záväzky voči zamestnancom vo výške 3.611,61 €, záväzky zo zúčtovania s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia vo výške 1.718,37 € a záväzky z daní vo výške 336,68 €. Správnosť vykázaných mzdových záväzkov nebola preukázaná mzdovou účtovnou evidenciou.

Obec vykazuje na účte 381 – Náklady budúcich období zostatok vo výške 911,45 €. Správnosť zostatku účtu nebola preukázaná účtovnou evidenciou.

Obec vykazuje na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam zostatok vo výške 8.717,56 €. Výšku a opodstatnenosť tvorby opravných položiek nebolo možné overiť z dôvodu nepredloženia podpornej dokumentácie.

Obec vykazuje na účte 384 – Výnosy budúcich období zostatok vo výške 332.727,66 € vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku nadobudnutého z cudzích zdrojov financovania. Evidencia dlhodobého majetku nadobudnutého z cudzích zdrojov financovania k 31.12.2024 nebola predložená.

Obec v roku 2024 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 26.853,47 € (úbytky) a vo výške 2.564,13 € (prírastky). Zníženie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 24.289,34 €. Obec v poznámkach k účtovnej závierke v čl. IV nezverejnila konkrétny popis vykonaných opráv významných chýb minulých účtovných období.

Obec nepredložila požadované účtovné a súvisiace podklady k otestovaniu a odsúhlaseniu nákladov a výnosov. Z daného dôvodu nebolo možné overiť úplnosť, správnosť a časové rozlíšenie vykázaných nákladov a výnosov v účtovnej závierke.

Obec nepredložila požadované podklady k posúdeniu následných udalostí za rok 2025, ktoré nastali po dátume účtovnej závierky až do dátumu vydania audítorskej správy.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke obce nenadväzujú úplne na ostatné časti účtovnej závierky a neobsahujú všetky náležitosti.

V zmysle § 12 ods. 3 Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má obec v priebehu rozpočtového roka sledovať vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny svojho rozpočtu, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka. Obec v roku 2024 neprijala primerané opatrenia vo vzťahu k úpravám rozpočtu. Skutočné príjmy bežného rozpočtu sú o 75.576,04 € vyššie ako príjmy podľa upraveného rozpočtu. Skutočné výdavky bežného rozpočtu sú o 62.746,23 € vyššie ako výdavky podľa upraveného rozpočtu. Skutočné výdavky kapitálového rozpočtu sú o 720 € vyššie ako výdavky podľa upraveného rozpočtu.

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 2023 a 2024.

Záverečný účet obce za rok 2024 bol schválený Uznesením obecného zastupiteľstva č. 35/2025 zo dňa 16.09.2025 s výhradami. V zmysle Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy §16 ods. 12 je povinné návrh záverečného účtu obce prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starostka obce je zodpovedná 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 nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Magnezitovce 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.

Starostka obce je ďalej zodpovedná 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 vykonať audit účtovnej závierky podľa Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA) a vydať správu audítora. Avšak z dôvodov skutočností opísaných v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme neboli schopní získať vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre názor audítora na účtovnú závierku.

Od obce Magnezitovce 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.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starostka obce je zodpovedná 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 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 Magnezitovce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v časti Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku a výročnú správu obce Magnezitovce, zostavenú k 31. decembru 2024.

Rožňava, 13. februára 2026

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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021