

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Magnezitovce

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Magnezitovce, 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 Magnezitovce 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

Podľa evidencie dlhodobého majetku obec má dopravné prostriedky v obstarávacej cene 3.072,63 € a v zostatkovej cene 0 €. V účtovnej závierke obec nevykazuje dopravné prostriedky (účet 023) vo výške 3.072,63 € a opravné položky k dopravným prostriedkom (účet 083) vo výške 3.072,63 €.

Podľa evidencie dlhodobého majetku obec má drobný dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene 3.228 € a v zostatkovej cene 0 €. V účtovnej závierke obec nevykazuje drobný dlhodobý hmotný majetok (účet 028) vo výške 3.228 € a opravné položky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku (účet 088) vo výške 3.228 €.

Počas auditu účtovnej závierky za rok 2025 boli identifikované 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.

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 nie je vykázaný ako dlhodobý majetok a výnosy budúcich období v účtovnej závierke obce. Bezodplatne nadobudnutý majetok sa oceňuje reálnou hodnotou.

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. Zostatok účtu 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 01.01.2024 je o uvedenú sumu nižší. Zistenie z roka 2024 nebolo opravené v roku 2025.

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. Zistenie z roka 2024 je bez zmeny v roku 2025.

Obec vykazuje na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí pohľadávky týkajúce sa poplatku za TKO, cintorínskeho poplatku a odberateľských faktúr za kanalizačné vo výške 15.207,71 €. Podľa predložených evidencií k auditu má obec pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 12.767,52 €.

Obec vykazuje na účte 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí pohľadávky týkajúce sa DZN vo výške 5.069,50 €. Podľa predloženej evidencie k auditu má obec nedoplatky za DZN vo výške 7.297,26 €.

V účtovnej závierke obec vykázala pohľadávky vo výške 20.277,21 € a opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 8.717,56 €. V poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5 zverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam. Podľa danej zásady by tvorba opravnej položky mala byť vyššia o 3.912,12 €. V roku 2025 obec neprehodnotila tvorbu opravných položiek k pohľadávkam.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III. B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok, uviedla že všetky pohľadávky sú po lehote splatnosti. Podľa predložených podkladov k auditu má obec pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 766,40 €.

Obec v účtovnej závierke k 31.12.2025 nevykázala pohľadávku voči bývalej starostke za škodu spôsobenú spreneverou vo výške 82.377,61 €.

Rezerva na audit účtovnej závierky za rok 2025 bola vytvorená vo vyššej sume o 1.124 €.

Rezerva na audit účtovnej závierky za rok 2024 vo výške 2.400 € bola zúčtovaná do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Podľa postupov účtovania sa to malo zúčtovať na účet 653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti. Účet 518 - Ostatné služby je podhodnotený o sumu 2.400 €.

Náhradu príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti vo výške 320,93 € obec vykazuje na účte 521 – Mzdové náklady. Podľa postupov účtovania sa to vykazuje na účte 527 – Zákonné sociálne poistenie.

Na účte 501 – Spotreba materiálu obec eviduje faktúru týkajúcu sa vývozu odpadu a aktualizácie programov TOPSET v sume 2.846,95 €. Podľa postupov účtovania sa dané faktúry evidujú na účte 518 – Ostatné služby.

Obec je osobitným príjemcom štátnych sociálnych dávok, ktoré vykazuje ako výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu vo výške 67.140,10 € a

spotrebu materiálu vo výške 67.140,10 €. Ak je obec osobitným príjemcom štátnych sociálnych dávok, tak sa náklady a výnosy nevykazujú.

Na účte 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy obec vykazuje zúčtovanie vyčerpaného transferu od Dobrovoľnej požiarnej ochrany SR v sume 1.392,48 €. Podľa postupov účtovania to patrí na účet 697 - Zúčtovanie bežných transferov od iných subjektov mimo verejnej správy.

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 Magnezitovce 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 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.

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 Magnezitovce 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 účtovnej závierky 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 Magnezitovce.
- 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 Magnezitovce 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 Magnezitovce 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 Magnezitovce 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 Magnezitovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

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.

Záverečný účet obce za rok 2025 bol schválený Uznesením obecného zastupiteľstva č. 22/2026 zo dňa 15.7.2026 bez výhrad. 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.

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 2025 neprijala primerané opatrenia vo vzťahu k úpravám rozpočtu. Skutočné príjmy bežného rozpočtu sú o 74.486,73 € vyššie ako príjmy podľa upraveného rozpočtu. Skutočné výdavky bežného rozpočtu sú o 51.734,94 € vyššie ako výdavky podľa upraveného rozpočtu. Skutočné príjmy kapitálového rozpočtu sú o 5.999 € vyššie ako príjmy podľa upraveného rozpočtu. Skutočné výdavky kapitálového rozpočtu sú o 9.218,59 € vyššie ako výdavky podľa upraveného rozpočtu. Skutočné príjmové finančné operácie sú o 12.109,81 € vyššie ako príjmové finančné operácie 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 2024 a 2025.

Vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obec vykázala splátku kontokorentného úveru v rámci výdavkových finančných operácií s rozpočtovou klasifikáciou 821.005 – z bankových úverov dlhodobých. Malo sa to vykazať s rozpočtovou klasifikáciou 821.010 – z kontokorentných úverov.

Rožňava, 31. júla 2026



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

11
Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021