

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY  
ZOSTAVENEJ K 31. 12. 2022**

Overovaný subjekt: **Obec Čelovce**

Sídlo: OÚ Čelovce, Čelovce 113, 991 41 Čelovce

IČO: 00319261

Overované obdobie: od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022

Overenie vykonal: **BILDAN s. r. o.**  
Súkennícka 10  
Bratislava  
821 09

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Čelovce

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Čelovce (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

**Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2022 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 názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

#### Zodpovednosť starostu obce za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný 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 nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je starosta obce zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce 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

Mojou 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 podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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 obídanie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce .
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 spochybníť schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím 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.

## Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

### *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. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročná správa obce Čelovce za rok 2022 bola predložená k overeniu súladu informácií uvedených vo Výročnej správe s údajmi auditovanej účtovnej závierky.

Posúdila som, či Výročná správa obce Čelovce za rok 2022 obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrujem svoj názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s auditovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe a či v tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

### *Správa z overenia dodržiavania povinností obce Čelovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách*

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Čelovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách:

- § 10, ods.7- **Rozpočet** obce na rok 2022 bol zostavený ako vyrovnaný, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 16.12. 2021, Uzn. č. B/5/2021, rozpočet bol zmenený rozpočtovými opatreniami v súlade so zákonom č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení, §11 odst.4, písm. b),
- §16, ods.12 – **Záverečný účet** obce za rok 2022 bol prerokovaný a schválený obecným zastupiteľstvom Uzn. č. B/4/2023, obec hospodárila s prebytkom v hodnote + 4 994,51 Eur; ZÚ bol zverejnený na web stránke obce dňa 14.6. 2023;  
/ výsledok hospodárenia bežného rozpočtu skončil prebytkom +4 994,51 Eur, výsledok kapitálového rozpočtu / príjmy a výdavky boli 0,-Eur /, rozdiel finančných operácií / príjmy a výdavky / boli 0,-Eur;
- §17 – **Pravidlá používania** návratných zdrojov financovania, v overovanom rozpočtovom období obec neprijala nové návratné zdroje financovania. Obec eviduje k 31.12. 2022 dlhodobý bankový vo výške 14 875,14 a dlhodobú návratnú finančnú výpomoc prijatú v roku 2020 vo výške 8 666,-

Eur, ktorá je splatná do konca roku 2027; obec začne výpomoc splácať od roku 2024 a to v čiastke 2 166,- Eur

§19, ods.1 – ozdravný režim a nútená správa sa netýka overovaného subjektu.



*V Bratislave, 15. november 2023*

*BILDAN s.r.o., Licencia č. SKAU 215  
Súkennícka 10, 821 09 Bratislava*

*Ing. Margita Guttová, Licencia č. SKAU 612  
štatutárny audítor*

A handwritten signature in blue ink, written over a horizontal dotted line. The signature is cursive and appears to read "Margita Guttová".