

**EKONAUDIT SERVICES, s.r.o.**, Nálepková 47, Smižany 053 11, IČO: 43 787 304, zapísaná  
v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel: Sro, vložka č.26015/V, č. licencie SKAÚ: 318

---

**SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA O OVERENÍ  
INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY KU 31.12.2022  
OBCE ROKYTOV, IČO: 00322563**

---

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Rokytov**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

***Názor audítora***

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky obce, ktorá obsahuje súvahu a výkaz ziskov a strát ku 31. decembru 2022 a poznámky ku účtovnej závierke ku 31.12.2022, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce k 31. decembru 2022 a výsledku jeho 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 audítora***

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Obce 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. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

***Zodpovednosť štatutárneho orgánu – starostu obce za účtovnú závierku***

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie 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 štatutárny orgán 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.

Štatutárny orgán 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 jednotlivito 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 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 obídanie 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.
- 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 používa vhodne 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 dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať svoj 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.

### **Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

#### ***Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe***

*Obec zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a výročnú správu ku konsolidovanej účtovnej závierke, ktoré sú predmetom samostatného overenia a samostatnej audítorskej správy.*

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

Obec čerpala v roku 2022 úvery na pred-financovanie projektov s Poľnohospodárskou platobnou agentúrou a to projekt „Bezpečnostný systém Rokytovej“ a projekt „Multifunkčné ihrisko v obci Rokytovej“. Pre účely financovania týchto projektov čerpala obec úvery, ktoré sa však nezapočítavajú do koeficientov podľa o rozpočtových pravidlách, platných v Slovenskej republike pre územnú samosprávu. Prvý projekt bol ukončený, splnenie jeho podmienok bolo skontrolované PPA, ktorá uhradila prostriedky na realizáciu projektu v roku 2023 a obec splatila úver v mesiaci prijatia finančných prostriedkov. Druhý projekt je realizovaný a obec podala žiadosť o úhradu jeho nákladov PPA. Na základe uvedeného konštatujeme, že obec splnila požiadavky zákona týkajúce sa výšky návratných zdrojov financovania podľa zákona o rozpočtových pravidlách.

V Smižanoch, dňa 15. decembra 2023

EKONAUDIT SERVICES, s. r. o.

Licencia SKAU: 318



Ing. Marta Sýkorová

Zodpovedná audítorka

Číslo dekrétu: 400

