

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE ŠTATUTÁRNY ORGÁN A OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE ZBOROV
O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2023

• Názor

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce **ZBOROV** (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023 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 Zborov k 31. decembru 2023 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“).

• Zdôraznenie skutočností

Bez toho, aby som týmto podmienil svoj názor, poukazujem na nasledovné skutočnosti:

- *V priebehu overovaného roka došlo k ďalšiemu nárastu netto pohľadávok v hodnote 79 650,93 (r.2022: 121460,92 a r. 2023: 201111,85 €). Brutto hodnota pohľadávok predstavuje čiastku 239838,85 €. Časť týchto pohľadávok sa javí ako nedobytné, resp. nevymožiteľné, ku ktorým má obec zúčtovanú opravnú položku vo výške 38727,00 €.*
V tejto súvislosti doporučuje preverujúci prijať opatrenia na zvýšenie efektívnosti pri vymáhaní týchto pohľadávok i nepopulárnymi opatreniami ako sú napr. exekúcie, osobitný príjemca a pod.
- *Za účelom overenia správnosti vykazovania zostatku bežného účtu obce, zabezpečiť jeho zosúladenie (vč .pokladnice) s výsledkom celkového rozpočtového hospodárenia obce. Rozdiely usporiadať tak, aby za rok 2024 bola táto skutočnosť usporiadaná.*
- *Zabezpečiť vedenie finančných prostriedkov fondu prevádzky, údržby a opráv len v rámci účtu 221.*
- *Odpis pohľadávok ,keďže sa jedná o verejné prostriedky, realizovať až po vyčerpaní všetkých zákonných možností (exekúcie, dedičské konanie, osobitný príjemca a pod.).*
- *Služby externých autorov zabezpečovať na základe zmluvy, resp. dohody, ktorých súčasťou je i dohoda o uplatnení režimu zdaňovania honorárov. V prípade nezdaňovania zrážkovou daňou túto skutočnosť oznámiť správcovi dane v stanovenom termíne.*

- **Základ pre názor**

Audit som vykonal 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 nezávislý 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 splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

- **Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku**

Štatutárny orgán 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 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**

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 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 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 mohol 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 spochybnit' schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný 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.

- **Iné skutočnosti:**

- *Predmetom tejto správy audítora nie je stanovisko k overeniu súladu Výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou, keďže obec túto zostavuje v rámci konsolidovanej účtovnej závierke.*

- **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov:**

- *Správa z overenia dodržiavania povinností obce Zborov 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 Zborov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Levoča 28.07.2024



ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146