

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

---

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**O OVERENÍ INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**  
**KU 31.12.2022 OBCE ČIRČ**  
**ČIRČ 208, 065 42 ČIRČ, IČO: 00329835**

---



## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo Obce Čirč

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### *Názor audítora*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Obce Čirč (ďalej len „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát ku 31. decembru 2022 a poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2022, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možného vplyvu záležitostí uvedených v odseku Základ pre podmienený názor našej správy, 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 podmienený názor audítora*

Obec s nami uzatvorila zmluvu o výkone auditu účtovnej závierky ku 31. decembru 2022 dňom 3. apríla 2024, preto sme sa nemohli zúčastniť fyzickej inventúry majetku a záväzkov a vykonať niektoré úkony týkajúce sa účtovnej závierky v reálnych časových termínoch. Rovnako nám neboli predložené úplné súpisy dokladovej inventarizácie majetku a záväzkov. Zistili sme tiež rozdiely vo finančných výkazoch zo systému spracovania účtovníctva s údajmi uvedenými v RISSAM.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

#### *Iné skutočnosti*

Predchádzajúceho audítora sme požiadali o informácie a údaje týkajúce sa jeho auditu. Pisomnú správu sme neobdržali. Podľa vyjadrenia predchádzajúceho audítora, s ktorým súhlasíme, dôvody niektorých nesprávnych postupov vyplývali z nedostatkovej odbornej spôsobilosti pracovníčky ekonomického úseku. Časté výmeny na pozícii účtovníčky sú dôvodom neúplných, resp. nedostatočne vykonaných postupov v účtovníctve a pri vykonaní účtovných závierok. Starosta obce vykonal úkony smerujúce k riešeniu uvedenej situácie.

#### *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 povinnosti 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 auditorských 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, uskutocnené 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 auditorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obdienenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské 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 vhodné predpoklad neprerýchitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota neprerýchité 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 auditorských 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, overenie ktorých je vykonané samostatne.*

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

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v Slovenskej republike pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Stav vykázaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je vhodný so stavom v účtovnej závierke. Nebolo zistené nedodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je významne pod požadovanou hranicou 60%. Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

V Smežanoch, dňa 6. novembra 2024



EKONAUDIT SERVICES, s. r. o.  
Licencia SKAU: 318



Ing. Marta Sykorová  
zodpovedná audítorka  
č. dekrétu SKAU: 400

