

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU  
KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

**a**

**Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov  
za rok 2023**

**OBEC DOBRÁ NIVA**

Námestie SNP 47/9, 962 61 Dobrá Niva

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky Obce Dobrá

Niva

### Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

#### *Podmieneny názor*

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Dobrá Niva, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvažu k 31. decembru 2023, konsolidovaný 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, s výnimkou vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2023 a konsolidovaného výsledku 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*

Obec Dobrá Niva vykazuje k 31.12.2023 ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v stĺpci podnikateľská činnosť v hodnote 87 tis. Eur (r.090 vo výkaze ziskov a strát). Na základe môjho auditu som zistila z podpornej dokumentácie, že išlo o dotácie na bežnú činnosť v hodnote 79 tis. Eur, ktorá mala byť vykázaná na r.129 a dotácie na kapitálové výdavky v hodnote 8 tis. Eur, ktorá mala byť vykázaná na r.130. Hospodársky výsledok kons.celku by sa touto operáciou nezmenil.

Obec Dobrá Niva vykazuje k 31.12.2023 dlhodobý hmotný majetok v netto hodnote 18 449 tis. Eur (r.012 v kons.súvahe), stavby v netto hodnote 3 881 tis. Eur (r.016 v kons.súvahe) a obstaranie dlhodobého majetku v netto hodnote 284 tis. Eur. Na základe môjho auditu som zistila z podpornej dokumentácie, že bolo potrebné eliminovať stavby v zostatkovej hodnote 493 tis. Eur a obstaranie dlhodobého majetku v hodnote 31 tis. Eur. Dlhodobý majetok by mal byť z uvedeného dôvodu vykázaná v nižšej hodnote o hodnotu 395 tis. Eur. O uvedenú hodnotu malo byť vykázané na strane pasív výsledok hospodárenia, pričom nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov o hodnotu 415 tis. Eur nižší a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie o hodnotu 20 tis. Eur vyšší.

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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 konsolidovanej 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 štatutárneho orgánu/starostu obce za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Dobrá Niva, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz

podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

#### *Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky*

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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 konsolidovanej 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 konsolidovaného celku.
- 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 spochybniť schopnosť konsolidovaného celku 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 konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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

***Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy k individuálnej závierke a ku konsolidovanej závierke***

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy k individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy k individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke.

V súvislosti s auditom individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy k individuálnej závierke a ku konsolidovanej závierke a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanými účtovnými závierkami alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či konsolidovaná výročná správa vrátane údajov individuálnej výročnej správy účtovnej jednotky verejnej správy k individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Dobrá Niva, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu individuálnej účtovnej závierky a auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy zostavenej za rok 2023 sú v súlade s individuálnou účtovnou závierkou aj s konsolidovanou účtovnou závierkou s výnimkou vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa vrátane údajov individuálnej výročnej správy obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu individuálnej účtovnej závierky a auditu konsolidovanej účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

Dátum vydania správy z auditu individuálnej účtovnej závierky: 7.júna 2024

Dátum vydania správy z auditu konsolidovanej účtovnej závierky a dátum správy k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe: 10.decembra 2024

EKO-AUDIT, s.r.o.

9.mája 424/7

039 01 Turčianske Teplice

Licencia UDVA č. 431



meno a priezvisko zodpovedného audítora:

Mgr. Lubica Marčeková

Štatutárny audítor SKAU

číslo licencie: 1131

podpis audítora: