

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA  
určená pre poslancov Obecného zastupiteľstva obce Žehra, 053 61 Žehra 104

---

**Správa z auditu individuálnej účtovnej závierky za rok 2024**

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Žehra, 053 61 Žehra 104, ktorá obsahuje Súvahu k 31. decembru 2024, Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a Poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód. Závierka obce obsahuje aj Finančné výkazy spracované k uvedenému dátumu. Súčasťou individuálnej závierky obce je aj Výročná správa obce Žehra za rok 2024, ktorá bola predložená s účtovnou závierkou.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Žehra, 053 61 Žehra 104 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“). Súčasťou tohto vyjadrenia sú zistenia, ktoré sú postúpené Obecnému zastupiteľstvu v osobitnom liste. Povinnosťou vedenia obce je prijať také opatrenia, aby uvedené nedostatky sa odstránili.

Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov. 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 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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. 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 auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Ide o nesprávnosti, ktoré môžu významne ovplyvniť ekonomické rozhodnutia uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus.

Okrem toho: identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej jednotky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor.

Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť auditorské 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.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, posúdenia rizík a nesprávnosti v účtovnej závierke.

Pri posudzovaní tohto rizika som zobrala do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky, ktorá je na zodpovedajúcej úrovni.

#### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo Výročnej správe obce Žehra za rok 2024

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo Výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. 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 s poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

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

- informácie uvedené vo Výročnej správe zostavené za rok 2024 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- Výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Auditom sa preverilo aj rozpočtové hospodárenie a vývoj dlhu obce Žehra a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. Obec dodržiava podmienky vyplývajúce z § 16, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách. Ide o vyhodnotenie rozpočtu v štruktúre podľa uvedeného zákona, vyrovnanie rozpočtu, kontrola štruktúry záverečného účtu, dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, výpočet limitov pre celkový dlh a splátky, vyhodnotenie celkového stavu záväzkov po lehote splatnosti a neuhradených záväzkov do 60 dní.

Všetky limity a ukazovatele v zmysle uvedeného k 31. 12. 2024 obec dodržiava. Ostatné doporučená sú uvedené pre Obecné zastupiteľstvo v osobitnom liste.

Dátum vyhotovenia auditorskej správy: 23. 6. 2025

Štatutárny audítor:  
Ing. Angela Vysopalová, PhD.  
Karpatská 2448/16  
052 01 Spišská Nová Ves  
Číslo licencie SKAU 307

*vykonal*

