

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU
INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY a**

**Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov
za rok 2024**

OBEC KOVÁČOVÁ

Kúpeľná 12, 962 37 Kováčová

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo Obce Kováčová

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Kováčová, 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.

Podľa môjho názoru, s výnimkou vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce Kováčová k 31. decembru 2024 a výsledky 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“).

Základ pre podmienený názor

Obec Kováčová vykazuje k 31.12.2024 obstaranie dlhodobého hmotného majetku v netto hodnote 40 tis. € (riadok 022 súvahy) ale hodnoty brutto a korekcia majú byť vo vyššej hodnote o sumu 14 tis. €. Uvedená chyba nemá vplyv na hodnotu netto.

Obec Kováčová vykazuje k 31.12.2024 Výnosy budúcich období 384 v hodnote 783 tis. € (riadok 182 súvahy), na ktorom vykazuje prijaté kapitálové transfery, resp. zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku obstaraného z kapitálových transferov. Uvedený účet mal byť vyšší o sumu 273 tis. €. Ďalej obec Kováčová vykazuje k 31.12.2024 výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu v hodnote 295 tis. €. Na základe môjho auditu som zistila, že suma 273 tis. € nemala byť naučtovaná na uvedených výnosoch samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu, čím bol výsledok hospodárenia nadhodnotený, a správny výsledok hospodárenia by bol – 61 tis. €. Na druhej strane by boli vyššie pasíva a to výnosy budúcich období.

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 účtovnej závierky. Od Obce Kováčová 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 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.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujem na skutočnosť, že obec vykazuje v tabuľkovej časti poznámok č. 12 a 13 nesprávne sumy príjmov a výdavkov rozpočtu. Nie je vykázaná tabuľka č.14, t.j. príjmové a výdavkové finančné operácie. Uvedená chyba nemá vplyv na skutočný výsledok rozpočtového hospodárenia obce, ktorý je vykázaný vo finančných výkazoch.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku obce Kováčová za rok 2023 auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 16.09.2024 vyjadril nemodifikovaný názor na túto účtovnú závierku. V správe z overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách audítor uviedol, že obec Kováčová konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu/Starostu obce za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre 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 Kováčová 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.

Starosta obce 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 Kováčová 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 mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Obce Kováčová.
- 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 Obce Kováčová 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 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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 našimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Individuálnu výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii, nakoľko Obec Kováčová uplatňuje §22b, ods.2 zákona o účtovníctve o možnosti vypracovania konsolidovanej výročnej správy, ktorá uvádza údaje aj z individuálnej výročnej správy a individuálnu výročnú správu nezostavuje ako samostatný dokument.

Keď získam konsolidovanú výročnú správu, posúdim, či konsolidovaná výročná správa obce Kováčová obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2024 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo konsolidovanej výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Obce Kováčová 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 Kováčová konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

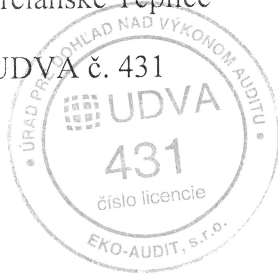
dátum správy audítora: 22.apríla 2025

EKO-AUDIT, s.r.o.

9.mája 424/7

039 01 Turčianske Teplice

Licencia UDVA č. 431



meno a priezvisko zodpovedného audítora:

Mgr. Ľubica Marčeková

Štatutárny audítor SKAU

číslo licencie: 1131

podpis audítora:

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and curves.