

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
PRE ŠTATUTÁRNY ORGÁN A OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE TORYSA  
O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2024.**

---

• **Podmienený názor:**

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky **obce TORYSA** (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvažu 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Torysa k 31. decembru 2024 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“).*

• **Základ pre podmienený názor**

- *V súlade s Uzneseniami OZ Obec realizuje zámeny pozemkov, pričom ale neúčtuje o týchto skutočnostiach na účte 031 – Pozemky.*
- *V priebehu účtovného obdobia poskytla Obec návratnú pôžičku dcérskej s.r.o. v hodnote 84 691,00 €, ku ktorej nemá príslušnú Zmluvu.*
- *Na základe zistených nedostatkov z minulých období vykazovala obec rozdiel na účte oprávok 083 vo výške: 37 418,44 €. Chybným účtovaním opravy na opačnej strane vykazuje v účtovnej závierke rozdiel 74 836,88 €.*
- *Za účelom overenia správnosti vykazovania zostatku bežného účtu obce (ako i rozpočtového hospodárenia), zabezpečiť jeho zosúladenie (vč. pokladnice) s výsledkom celkového rozpočtového hospodárenia obce.*
- *Podiel v dcérskej obchodnej spoločnosti, v ktorej je zriaďovateľom a 100 %-ným vlastníkom preúčtovať na účet 061 – Podiely v dcérskej účtovnej jednotke.*
- *Obec eviduje niektoré dlhodobo neuhradené nedaňové a daňové pohľadávky, najstaršie od roku 2009. Celková hodnota krátkodobých pohľadávok predstavuje hodnotu brutto 42 521,10 €. Časť týchto pohľadávok sa javí ako nedobytná, čo má obec vyjadrené vytvorenou opravnou položkou vo výške 27 379,14 €. Obec prijala čiastočné opatrenia na ich vymáhanie, tieto sa však javia ako nedostatočné. Keďže vývoj pohľadávok za posledné obdobia má narastajúci trend je obec povinná použiť všetky dostupné zákonné prostriedky, aby pohľadávky boli povinnými subjektmi riadne a včas uhrádzané. Predovšetkým je povinný dbať, aby nedochádzalo ku premlčaniu pohľadávok a v prípade potreby je povinná včas uplatniť nárok v súdnom, príp. inom konaní.*
- *Vo vyjadrení celkových záväzkov má Obec započítané i dobropisy v hodnote 7 576,51 €, čím je ich hodnota o uvedenú čiastku ponížená. Dobropisy od dodávateľov je potrebné v ÚZ vykazovať ako pohľadávky.*

- **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 obídenie 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.

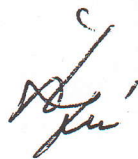
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
  - Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť 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
  - So štatutárnym orgánom komunikujem okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujem počas auditu.
- **Iné skutočnosti:**
    - *Predmetom tejto správy audítora nie je stanovisko k overeniu súladu Výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou, keďže obec túto zostavuje až v rámci konsolidovanej účtovnej závierke.*

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

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

Levoča 01.12.2025



**ING. JÁN ŠTELBACKÝ  
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR  
LICENCIA SKAU 146**