

**S p r á v a
nezávislého audítora**

k 31. 12. 2024

Obec Nitra nad Ipľom

985 57 Nitra nad Ipľom
IČO: 00 648 388

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO
OBCE NITRA NAD IPL'OM**

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Nitra nad Ipľom, so sídlom Nitra nad Ipľom, 985 57 Holiša, ktorá obsahuje súvahu zostavenú 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 Nitra nad Ipľom k 31. 12. 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 názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Nitra nad Ipľom som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. 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 auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zdôraznenie skutočností

Povinnosťou audítora je v danom prípade poukázať na celkový zostatok finančných prostriedkov v sume 12 253,53 € podľa stavu k 31. 12. 2024, v ktorej čiastke sú aj financie poskytnuté v roku 2024 na projekt Miestna občianska a preventívna služba v sume 11 979,80 €, ale v danom roku čerpané ešte neboli. Z tejto sumy (11 979,80 €) 85 % tvorí Európsky sociálny fond+, t.j. 10 182,83 € a 15 % spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu, t.j. 1 796,97 €. Znamená to, že nemajú žiadne prostriedky rezervného fondu (ani ho nemajú z čoho tvoriť) a ani sociálny fond v sume 2 991,13 € nebol finančne krytý.

V tejto súvislosti treba poznamenať, že na účte 357-Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku síce vykazovali (zrejme omylom) záväzok voči štátu v sume 6 645,21€ (ako „na vrátenie“), nakoľko táto suma v zmysle pravidiel rozpočtového hospodárenia bola použitá v roku 2025. (Stav k 31. 12. 2024, t.j. suma 6 645,21€ mala byť koncom roka preúčtovaná na účet 384-Výnosy budúcich období, t.j. účet 357 mal byť koncom roka nulový).

Ďalej chcem poukázať na relatívne vysoký stav pohľadávok po lehote splatnosti 17 669,59 €, pri zaúčtovanej korekcii v sume 7 586,45 €.

Medzi rozpracovanými investičnými akciami vykazujú 16 741,36 € na projektovú dokumentáciu na nájomné byty – bytový dom nižšieho štandardu a projektovú dokumentáciu 16 781,36 € na bytový dom vyššieho štandardu. Dokumentácie boli hradené z vlastných zdrojov, resp. z úveru, pričom ich realizácia je z dôvodu rapidného zvýšenia cien vstupných materiálov, ako aj z nedostatku finančných prostriedkov na ich realizáciu, bola zastavená.

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 Nitra nad Iplom nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Nitra nad Iplom 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 nesprávosti 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 mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Nitra nad Ipľom.
- 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 Nitra nad Ipľom 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.

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

Posúdila som, či výročná správa obce Nitra nad Ipľom obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

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

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú iné významné zistenia, okrem tých, ktoré sú uvedené aj v správe z auditu účtovnej závierky za rok 2024, ktoré by som mala uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Nitra nad Ipľom 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, konštatujem, že obec Nitra nad Ipľom konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Dátum správy: 11. decembra 2025

Meno a priezvisko štatutárneho audítora:

Číslo licencie SKAu:

Adresa audítora:

Podpis audítora:

Ing. Emília Kaszová

265

Kpt. Nálepku 1719/4

986 01 Filakovo

