

Overenie účtovnej jednotky:

Obec Vyšná Olšava

Sídlo: Obecný úrad č. 124, 090 32 Vyšná Olšava

IČO: 00 331 210

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

z overovania riadnej účtovnej závierky a výročnej správy k 31. 12. 2024

obce Vyšná Olšava

DECEMBER 2025

Overenie účtovnej jednotky:

Obec Vyšná Olšava

Sídlo: Obecný úrad č. 124, 090 32 Vyšná Olšava

IČO: 00 331 210

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Vyšná Olšava

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor audítora

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Vyšná Olšava (ďalej „Obec“), 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 nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku "*Základ pre podmienený názor audítora*", priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie **Obce k 31. decembru 2024** a výsledku 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 o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor audítora

Pri audite účtovnej závierky sme zistili, že obec vykazuje v položke „Nedokončený dlhodobý hmotný majetok“ investíciu do kanalizácie vo výške 995 tis. eur. Investícia je vo fáze rozpracovanosti viac ako dvadsať rokov a jej dokončenie je podmienené dodatočnými finančnými zdrojmi, ktoré obec v súčasnosti nemá k dispozícii. Obec nepredložila realistický plán dokončenia ani dôkazy o budúcom ekonomickom úžitku z tejto investície.

Podľa § 26 zákona o účtovníctve a zásady opatrnosti je účtovná jednotka povinná vytvoriť opravné položky k majetku, pri ktorom existujú riziká zníženia jeho hodnoty. Obec opravné položky k uvedenej investícii nevytvorila.

*V dôsledku toho je dlhodobý hmotný majetok **nadhodnotený o 995 tis. eur**, čo významne prevyšuje hranicu významnosti stanovenú pre tento audit. Rovnako je nadhodnotené vlastné imanie v rovnakej sume. Táto nesprávnosť je **významná**, avšak **nie všadeprítomná** vzhľadom na rozsah účtovnej závierky.*

Výnosy budúcich období vykázané v pasívach na riadku súvahy 182 sú o 87 tis. eur vyššie, ako je vykázaná zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku obstaraného z dotácií v registri dlhodobého majetku.

Podľa nášho názoru sú aktíva a pasíva v účtovnej závierke nadhodnotené o hore uvedené rozdiely.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Našou zodpovednosťou podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od *Obce* sme nezávislí 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 náš audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Overenie účtovnej jednotky:

Obec Vyšná Oľšava

Sídlo: Obecný úrad č. 124, 090 32 Vyšná Oľšava

IČO: 00 331 210

Zdôraznenie skutočností

V poznámkach v textovej časti v čl. III obec neuviedla informáciu o výmene akcií vo Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti v sume 122 tis. eur (3 674 akcií) za dlhopisy v sume 49 tis. eur z dôvodu vyplácania úrokov z dlhopisov počas desiatich rokov do výmeny za akcie.

Obec v Čl. VI Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu neuviedla informáciu o výške dlhu, ktorá sa vykazuje v textovej časti.

Výška dlhu obce z návratných zdrojov financovania k 31.12.2024 bola na úrovni 0 % a záväzky voči dodávateľom po splatnosti sú hlboko pod požadovanou hranicou 15% bežných príjmov minulého účtovného obdobia.

Iné skutočnosti

Obec za overované obdobie nemala schváleného hlavného kontrolóra z dôvodu nezáujmu verejnosti o funkciu hlavného kontrolóra. Z uvedeného dôvodu nebola vykonávaná kontrolná činnosť v zmysle § 18d Zákona 369/1990 Zb., neboli vydané stanoviska hlavného kontrolóra k rozpočtu obce, záverečnému účtu obce, k všeobecne záväzným nariadeniam obce.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu - starostu obce 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

Našou 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 Vyšná Oľšava** 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš 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.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol *Obce*.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme 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* nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať svoj názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme 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. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou 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 sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa *Obce* obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho 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 našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme sa dostali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Overenie účtovnej jednotky:

Obec Vyšná Olšava

Sídlo: Obecný úrad č. 124, 090 32 Vyšná Olšava

IČO: 00 331 210

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Vyšná Olšava 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 Vyšná Olšava konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Stav vykázaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je pod požadovanou hranicou. Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

Svidník 8.12.2025

Audítorská spoločnosť
ML-audit, s.r.o.
licencia UDVA číslo 332

Zodpovedný audítor
Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354

