

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ZOSTAVENEJ K 31. 12. 2024**

Overovaný subjekt: **Obec Bellova Ves**

Sídlo: Bellova Ves 75, 930 52 Bellova Ves

IČO: 00315587126

Overované obdobie: od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024

Overenie vykonal: **BILDAN s. r. o.**
Súkennícka 10
Bratislava
821 09

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostku a obecné zastupiteľstvo obce Bellova Ves

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Bellova Ves (ďalej aj „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 môjho názoru, okrem vplyvu skutočností v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce 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

S vplyvom na môj názor, uvádzam nasledovné zistenia:

1. uvedené v časti mojej správy: *Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe a Správa z overenia dodržiavania povinností obce Bellova Ves podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách*, ktoré sa týkajú zostavenia Záverečného účtu obce / ZÚ / za rok 2024 a stavu a tvorby finančných fondov obce k 31.12. 2024,
2. inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12. 2024, predovšetkým zistenia k úplnosti spracovania ako i k formálnej a vecnej /obsahovej /stránke spracovania,
3. výročná správa obce za rok 2023 nie je zverejnená v Registri účtovných závierok a nebola overená audítorom; posledná zverejnená výročná sprava je za rok 2020,
4. v registri účtovných závierok nie je zverejnená správa nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky za rok 2022,
5. poznámky-textová časť k účtovnej závierke obec nevypracovala podľa Prílohy č.1_vzory IUZ obce k Opatreniu č. MF/25755/2007-31
6. v súvahe r.č.125, stĺpec 6 – Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie a r.č.152, stĺpec 6 sme zistili, že údaje vykázané v súvahe nenadväzujú na údaje účtovníctva (hlavnej knihy) počiatočné stavy k 1.1. 2024; ďalej na r.č.155 – Ostatné záväzky, stĺpec 5- počiatočný stav k 1.1. 2024 a 6 – konečný stav k 31.12. 2024.

Základ pre názor

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 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.

Zodpovednosť starostky obce za účtovnú závierku

Starostka obce je zodpovedná 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 starostka obce zodpovedná 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.

Starostka obce je ďalej zodpovedná 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 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 .

- 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.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starostka obce je zodpovedná 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.

V mojej správe z auditu účtovnej závierky obce sa vyjadrujem aj ku výročnej správe a posudzujem, či výročná správa obce Bellova Ves obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky sa vyslovujem môj názor:

- či, 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 uvádzam:

- strana č.24, tabuľka Rozpočet obce k 31.12. 2024 údaje v stĺpci „ Schválený rozpočet po poslednej zmene „ ako aj v tabuľke Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za rok 2024 v stĺpci „ Schválený rozpočet po poslednej zmene „ nesúhlasia s údajmi vykázanými v Poznámkach – tabuľková časť strana č.8 a 9 „ Rozpočet po zmenách „

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Bellova Ves 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 Bellova Ves konala v súlade s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách:

- § 10, ods.7 - rozpočet obce na rok 2024 bol zostavený ako prebytkový, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 16.8. 2024, Uzn.č.31/OZ/2024, v priebehu rozpočtového obdobia bol zmenený jedenkrát a to rozpočtovým opatrením č.1/2024; obec v rozpočtovom roku 2024 hospodárila v rozpočtovom provizóriu v období od 1.1. 2024 do 16.8. 2024 – čerpanie výdavkovej časti rozpočtu obce počas rozpočtového provizória v roku 2024 neprekročila v žiadnom mesiaci 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu na rok 2023
- §16, ods.12 – Záverečný účet/ ZÚ / obce bol prerokovaný a schválený obecným zastupiteľstvom v zákonnej lehote dňa 30.6. 2025, Uzn.č.23/OZ/2025; hlavné zistenia - ZÚ nebol vypracovaný v plnej miere podľa odporúčaného vzoru, v ZÚ sú uvedené sumy týkajúce sa rozpočtu, ktoré nie sú kompatibilné s východiskovými podkladmi pre spracovanie ZÚ a to finančný výkaz FIN 1-12 a Čerpanie finančného rozpočtu 2024; taktiež vybrané údaje týkajúce sa rozpočtu vykazované v ZÚ, v Poznámkach k účtovnej závierke a vo Výročnej správe vykazujú rozdielne hodnoty,
- §17 – pravidlá používania návratných zdrojov financovania; obec neeviduje k 31.12. 2024 žiadny úver, v roku 2024 neuzatvorila žiadnu Zmluvu o úvere,
- §19, ods.1 – ozdravný režim a nútená správa sa netýka overovaného subjektu; zákonná podmienka podľa §17 ods.6 písm. a) zák. č.583/2004 Z. z. bola splnená,

V Bratislave, 8. december 2025



BILDAN, s. r. o., Licencia SKAU č. 215
Súkennícka 10, 821 09 Bratislava

Ing. Margita Guttová, Licencia SKAU č. 612
štatutárny audítor

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Margita Guttová", written over a horizontal dotted line.