



Obec Malé Kršteňany

## **Správa nezávislého audítora**

Z auditu individuálnej účtovnej závierky  
a výročnej správy k 31.12.2025

**Obec Malé Kršteňany**  
**Č. 105, 958 03 Malé Kršteňany**

**IČO: 00310735**



## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Malé Kršteňany, č. 105, 958 03 Malé Kršteňany, IČO: 00310735

### I. Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Malé Kršteňany (ďalej len „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2025, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné účtovné zásady a účtovné metódy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2025 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 sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov v znení schválenom Slovenskou komorou audítorov (ďalej len „Etický kódex audítora“), vrátane etických požiadaviek 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, v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“), ktoré sa vzťahujú na audity účtovných závierok v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky v zmysle Etického kódexu audítora a etických požiadaviek zákona o štatutárnom audite. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so zákonom 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavanie povinností obce Malé Kršteňany 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 zachovávame 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 Malé Kršteňany.
- 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 Malé Kršteňany 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 náš 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.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

## II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

### II.1. 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. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdiť, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa obce Malé Kršteňany 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 2025 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 obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

### II.2. Správa z overenia dodržiavania povinností obce Malé Kršteňany 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 v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi toto overenie vykonať konštatujeme, že obec Malé Kršteňany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Topolčanoch, 5.5.2026

#### Audítorská spoločnosť:

APV AUDIT s.r.o.

Ul.17 novembra 1127, 955 01 Topolčany

Licencia SKAU č. 308



#### Zodpovedný audítor:

Ing. Pápaiová Andrea

Licencia UDVA č. 984



Titl.:  
Obec Malé Kršteňany  
Č.105, 958 03 Malé Kršteňany

V Topoľčanoch, 5.5.2026

VEC: List odporúčaní z auditu účtovnej závierky obce Malé Kršteňany.

V období od 22.4.2026 do 5.5.2026 bol v súlade so Zmluvou o vykonaní auditu vykonaný **audit účtovnej závierky obce Malé Kršteňany za účtovné obdobie roka 2025.**

Audit bol vykonaný podľa zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite, príslušných medzinárodných audítorských štandardov a zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. Cieľom auditu bolo vyjadriť názor na to, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce, a zároveň upozorniť na prípadné nedostatky a riziká, ktoré môžu mať vplyv na transparentnosť a správnosť účtovníctva a hospodárenia obce.

☑ **Predmet auditu:** Účtovná závierka obce za rok 2025, Poznámky k ÚZ a Výročná správa obce za rok 2025

☑ **Rozsah auditu:** Hlavná kniha, účtovné výkazy, súlad s rozpočtom, účtovné doklady, inventarizácia, evidencia majetku, záväzkov a pohľadávok

Počas auditu účtovnej závierky účtovnej jednotky Obce Malé Kršteňany zostavenej k 31.12.2025 sme zistili určité skutočnosti, o ktorých si Vás dovoľujeme informovať, aby ste vo svojom nariadení obce mohli prijať konštruktívne opatrenia na zvýšenie preukázanosti majetku, záväzkov a vlastného imania obce.

Obec eviduje k 31.12.2025 pohľadávky na dani z nehnuteľností vo výške 25 346,69 €, čo predstavuje 54,12 % z celkového predpisu dane na rok 2025 – 46 829,60 €. Vysoký objem nedoplatkov negatívne ovplyvňuje rozpočet obce, obmedzuje jej investičné možnosti a znižuje schopnosť financovať verejné služby.

Odporúčame prijať opatrenia na zefektívnenie správy a vymáhania pohľadávok, najmä zavedením pravidelného monitoringu dlžníkov, dôsledného systému upomienok a aktívneho využívania zákonných nástrojov vymáhania.

Podotýkame, že cieľom našich pripomienok je pomôcť k zvýšeniu vypovedacej hodnoty účtovníctva.

Upozorňujeme, že tento list obecnému zastupiteľstvu je internou záležitosťou medzi audítorom a obecným zastupiteľstvom. Z tohto dôvodu sa nesmie poskytnúť tretím osobám bez nášho súhlasu.

S pozdravom



Ulica 17. novembra 1127, 955 01 Topoľčany  
IČO: 36 736 121 • IČ DPH: SK2022321950  
Kontakt: 038/5325951, 61, 62

Ing. Pápaiová Andrea

Dátum a podpis štatutárneho zástupcu:

13.05.2026

