

Obec
Veľké Kozmálovce

Správa nezávislého audítora

Z auditu individuálnej účtovnej závierky
a výročnej správy k 31.12.2025

Obec Veľké Kozmálovce

Č. 178, 935 21 Veľké Kozmálovce

IČO: 34076743

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Veľké Kozmálovce, č. 178, 935 21 Veľké Kozmálovce, IČO: 34076743

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienенý názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Veľké Kozmálovce (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, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, 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 podmienený názor

Na základe výsledkov administratívnej finančnej kontroly 06R01-20-V02-00195-2-003 Ministerstva školstva, výskumu, vývoja a mládeže Slovenskej republiky zo dňa 8.12.2025 k Zmluve o poskytnutí prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti - Projekt „Prístavba materskej školy „neboli Obci Veľké Kozmálovce uznané finančné výdavky v celkovej výške 143 394 EUR. Dôvodom bola neúčinná Zmluva o dielo č. 22/2023.

Dňa 25.03.2026 podala Obec „Doplnenie námietok k Návrhu správy z administratívnej finančnej kontroly 06R01-20-V02-00195-2-0003.“ Obec uviedla v Doplnení námietok podrobnú, hĺbkovú a riadne podloženú argumentáciu, prečo ZoD bola účinná ku dňu nasledujúceho po dni zverejnenia ZoD v centrálnom registri zmlúv, teda 02.08.2023 a prečo obci nevznikli neoprávnené výdavky. V odpovedi zo dňa 14.04.2026 Ministerstvo zotrvalo na svojich záveroch z administratívnej finančnej kontroly 06R01-20-V02-00195-2-0003 vykonanej v Obci. Obec na uvedené reagovala prostredníctvom svojho právneho zástupcu a žiada, aby Ministerstvo prehodnotilo svoje zistenia z Kontroly a Kontrolou zistené nedostatky, nakoľko má nepochybne za to, že ZoD nadobudla účinnosť dňa 02.08.2023, a teda nemohlo tak prísť ku Kontrolou konštatovanému porušeniu Zmluvy o PPM.

Vyššie uvedené informácie účtovná jednotka neuviedla v Poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2025 a ani o tejto skutočnosti neúčtovala. Neúplnú informáciu zverejnila iba vo Výročnej správe obce.

Konečný výsledok predmetnej záležitosti nevieme predvídať.

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 audítrov (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 audítorské 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 Veľké Kozmálovce 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 zachováame 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 Veľké Kozmálovce.
- 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 Veľké Kozmálovce 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 Veľké Kozmálovce 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 súvislosti s overením Výročnej správy obce za rok 2025 konštatujeme, že štatutárny orgán obce v tomto dokumente uviedol neúplné informácie o výsledkoch finančnej kontroly 06R01-20-V02-00195-2-003 Ministerstva školstva, výskumu, vývoja a mládeže Slovenskej republiky

zo dňa 8.12.2025 a neuznaných finančných výdavkoch v sume 143 394 EUR . Výročná správa neobsahuje finančné vyčíslenie tohto vplyvu, hoci Obec finančnú výšku z doručeného rozhodnutia poznala.

Z dôvodu chýbajúceho finančného vyčíslenia a nesúladu s Poznámkami účtovnej závierky konštatujeme, že výročná správa neposkytuje úplné informácie a v číselnej časti nie je v súlade s priloženou účtovnou závierkou, na čo odkazujeme v časti Základ pre podmienený názor.

II.2. Správa z overenia dodržiavania povinností obce Veľké Kozmálovce 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 audátorovi toto overenie vykonať konštatujeme, že obec Veľké Kozmálovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Topoľčanoch, 7.8.2026

Audítorská spoločnosť:

APV AUDIT s.r.o.

Ul.17 novembra 1127, 955 01 Topoľčany

Licencia SKAU č. 308



Zodpovedný audítor:

Ing. Pápaiová Andrea

Licencia UDVA č. 984

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the responsible auditor, Ing. Pápaiová Andrea.