Ing. Angela Vysopalová, PhD., štatutárny audítor licencia SKAU 307, Karpatská 2448/16, 052 01 Spišská Nová Ves

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky
Obec Doľany, 053 02 Doľany 2

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky k 31. 12. 2025

Názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Doľany, ktorá obsahuje Konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2025, Konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a Poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód. Vyjadrujem sa aj ku Konsolidovanej výročnej správe obce Doľany za rok 2025, ktorá je súčasťou tejto správy. Konsolidovaná účtovná závierka bola pred vydaním správy audítora.

Podľa môjho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka obce Doľany, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2025 a konsolidovaného výsledku 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 audítorských štandardov. Mojou zodpovednosťou je podľa týchto štandardov uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 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.

Kľúčové záležitosti auditu konsolidovanej účtovnej závierky

V rámci auditu boli odsúhlasené všetky údaje týkajúce sa agregovaných výkazov v nádväznosti so spracovanými výkazmi KÚZ konsolidujúcej jednotky a účtovnými operáciami, ktoré sa pri konsolidácii vylučujú. Boli odsúhlasené všetky vzájomné účtovné operácie s OS.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej závierky obce Doľany, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti.
Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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 konsolidovanej účtovnej závierky, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor.
* 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 konsolidovaného celku.
* Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
*Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať názor audítora. Závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora.
* Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
* Získavam dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedám za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávam výhradne zodpovedná za názor audítora.

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v Konsolidovanej výročnej správe obce Doľany za rok 2025

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v Konsolidovanej výročnej správe za konsolidovaný celok, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.
V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v Konsolidovanej výročnej správe a posúdenia, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.
Posúdila som, či v Konsolidovanej výročnej správe účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila účtovná jednotka obec Doľany, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.
Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:
- informácie uvedené v Konsolidovanej výročnej správe za konsolidovaný celok zostavenej za rok 2025 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa ku konsolidovanej účtovnej závierke obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.
Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, som povinná uviesť, či sa zistili významné nesprávnosti v Konsolidovanej výročnej správe, ktorá mi bola predložená pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti nie sú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

Dátum audítorskej správy: 18. 9. 2026

Štatutárny audítor:
Ing. Angela Vysopalová, PhD.
Číslo licencie SKAU 307
Karpatská 2448/16
052 01 Spišská Nová Ves

Slovenská komora audítorov • SKAU • Č. licencie 307 • Ing. Angela Vysopalová, PhD.