AUDIT - POL, s. r. o.
·auditorstvo a podnikateľské riadenie
·výchova a vzdelávanie
·súdne znalectvo v odbore Ekonomika a riadenie podnikov, odvetvie Oceňovanie podnikov
Čermeľská 45, 040 01 KOŠICE

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidovanej účtovnej jednotky Obec Veľké Trakany za rok 2025.

IČO: 31 706 703
DIČ: 2020481859
IČ DPH: SK2020481859

0903 389 774
www.auditpol.sk
auditpol@auditpol.sk

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidovanej účtovnej závierky Obce Veľké Trakany.

I. Správa z auditu účtovnej závierky.

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky obce Veľké Trakany (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 konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii konsolidovaného celku obce Veľké Trakany k 31. decembru 2025 a o 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 vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku Veľké Trakany sme nezávislý v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorá 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 431/2002 Z. z. o účtovníctve a znení neskorších predpisov, v plnom 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.

Mod.3:Iná skutočnosť – iný audítor
Iná skutočnosť
Účtovnú závierku obce za predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 10 júna vyjadril nepodmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku.

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky Veľké Trakany je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky.

Našou 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujem riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinný 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 konsolidovanej 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.
- Plánujeme a uskutočňujeme audit konsolidovaného celku s cieľom získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa finančných informácii dcérskych spoločností alebo organizácií v rámci konsolidovaného celku ako východisko pre vyjadrenie názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Som zodpovedný za usmernenie,

riadenie a kontrolu audítorskej práce vykonanej za účelom auditu konsolidovaného celku. Názor audítora je výhradnej mojou zodpovednosťou.

So štatutárnym orgánom komunikujem okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas môjho auditu zistím.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov.

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe.

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve.

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

Výročnú správu sme ku dňu vypracovania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky mali k dispozícii.

Výročná správa konsolidovaného celku **Veľké Trakany** obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadriť názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2025 Obce Veľké Trakany 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 konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinný uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej účtovnej správe, ktorú sme obdržali pre dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Košice 29.09.2026

AUDIT POL s.r.o. Košice
Čermeľská 45, 040 01 Košice
Licencia SKAU č.92

Slovenská komora audítorov SKAU č. licencie 92 AUDIT POL s.r.o. KOŠICE

Ing. Milan Polončák, PhD.
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.850