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

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre poslancov Obecného zastupiteľstva obce Richnava, 053 51 Richnava 124

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

Názor

Uskutočnila som audit individuálnej účtovnej závierky obce Richnava, ktorá obsahuje Súvahu k 31. decembru 2025, Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a Poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód. Závierka Obce obsahuje aj Finančné výkazy subjektu verejnej správy k uvedenému dátumu.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Richnava a výsledok 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. 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 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 splnili sa 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

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sa podľa môjho odborného posúdenia v audite účtovnej závierky za bežné obdobie považujú za dôležité, a ktoré by mali mať vplyv na názor audítora. V tejto súvislosti sa nevyskytli skutočnosti, ktoré by ovplyvnili názor audítora k závierke roku 2025.

Upozorňujem však na vysoký stav pohľadávok voči občanom za KO. Obec urobila opatrenia, ktorých výsledkom je medziročné zníženie týchto pohľadávok, avšak stále zostáva vysoká čiastka za minulé roky. V tomto období navrhujem OZ, aby sa preverila fakturácia v minulých rokoch a pri určitých nejasnostiach schválila odpis týchto pohľadávok. K tomu predloží ekonomické oddelenie podklady, o ktoré pohľadávky sa jedná.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spracovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný 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.
Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán je zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Obce nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. 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"). Dôraz klásť na zostavenie rozpočtu na príslušný rok a zabezpečovať zmeny rozpočtu cestou OZ.

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.
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 jednotky, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam 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 Obce.
* Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
* Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, ide o posúdenie rizík a nesprávnosti v účtovnej závierke.
* Pri posudzovaní tohto rizika som zobrala do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky. Posudzovala som aj dokumentáciu, ako aj celkovú prezentáciu účtovnej závierky, ktorá je na zodpovedajúcej úrovni.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Richnava podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Auditom sa preverilo aj rozpočtové hospodárenie a vývoj dlhu obce Richnava a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. Obec má dodržať podmienky vyplývajúce z § 16, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách. Ide o vyhodnotenie rozpočtu v štruktúre podľa uvedeného zákona, vyrovnanie rozpočtu, kontrola štruktúry záverečného účtu, dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, výpočet limitov pre celkový dlh a splátky, vyhodnotenie celkového stavu záväzkov po lehote splatnosti a neuhradených záväzkov do 60 dní.
Všetky limity a ukazovatele v zmysle uvedeného k 31. 12. 2025 Obec dodržala.

Dátum audítorskej správy: 7. 9. 2026

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

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