

Obec Blatná na Ostrove
Blatná na Ostrove 203
IČO: 00305308

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

OBCE

BLATNÁ na Ostrove

zostavenej

k 31.12.2022

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA pre starostku a obecné zastupiteľstvo obce Blatná na Ostrove

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce **Blatná na Ostrove** (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky (textová a tabuľková časť), ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2022 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

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). 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 Z. z. 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 môj 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.

Zodpovednosť starostky obce za účtovnú závierku

Starostka obce je zodpovedná 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, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je starostka obce zodpovedná 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.

Starostka obce je ďalej zodpovedná 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

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. 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 účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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 obídienie internej kontroly.
- 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 uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy.
- Hodnotím 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.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starostka obce je zodpovedná za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Ku dňu vydania tejto správy mi nebola Výročná správa doručená na overenie.

Po predložení Výročnej správy za rok 2022 posúdim, či Výročná správa obce Blatná na Ostrove obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s auditovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržím po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti uvediem, či existujú zistenia, ktoré som povinná uviesť v Dodatku k tejto správe:

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Blatná na Ostrove 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 konštatujem, že obec Blatná na Ostrove konala v súlade s požiadavkami tohto zákona :

- § 10, ods.7 - rozpočet obce na rok 2022 bol zostavený ako vyrovnaný, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 21.4. 2022, Uzn. č.08/OZ/2022, v priebehu rozpočtového obdobia bol upravený dvakrát a to rozpočtovým opatrením č.1 schváleným dňa 24.10. 2022 Uzn.č.21/OZ/2022 a č.2 schváleným dňa 13.12. 2022 Uzn.č.39/OZ/2022 – pri úprave rozpočtu išlo len o presuny medzi jednotlivými položkami pri zachovaní celkových príjmov a výdavkov; obec v rozpočtovom období od 1.1. 2022 do 21.4. 2022 hospodárila v rozpočtovom provizóriu. V období rozpočtového provizória bola obec oprávnená čerpať výdavky rozpočtu v každom mesiaci len do výšky 1/12 celkových výdavkov pôvodne / bez rozpočtového opatrenia / schváleného rozpočtu obce predchádzajúceho roka / §11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v platnom znení /. Podľa nášho názoru, táto skutočnosť mala byť uvedená v Poznámkach k účtovnej závierke za rok 2022 v časti VI – Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu.

- §16, ods.12 – záverečný účet a rozpočtové hospodárenie za rok 2022 obec prerokovala na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 27.6. 2023 a schválila Uzn. č.22/OZ/2023, obec hospodárila so schodkom -77 240,87Eur / rozpočet bežný a kapitálový /. Tento schodok bol upravený o nevyčerpané prostriedky v hodnote 16 435,55 Eur určené na bežné výdavky školského stravovania, nevyčerpané prostriedky z miestneho poplatku za rozvoj a na prenesený výkon štátnej správy za referendum; tento schodok po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov v sume 93 676,42 Eur bol vysporiadaný zo zostatku finančných operácií v hodnote 102 861,- a bol navrhnutý na skutočnú tvorbu rezervného fondu vo výške 9 184,58 Eur.
- §17 – pravidlá požívania návratných zdrojov financovania, v overovanom rozpočtovom období obec neprijala nové návratné zdroje financovania – úver na nákup nehnuteľnosti v hodnote 30 000,-Eur prijatý v roku 2020 má k 31.12. 2022 zostatok 16 500,- Eur ; zostatok dlhodobého úveru prijatého v roku 2006 z PRIMA Banka Slovensko a. s. je k 31.12. 2022: 67 347,85 Eur, splatnosť úveru je v novembri 2036,
- §19, ods.1 – ozdravný režim a nútená správa sa netýka overovaného subjektu.

V Bratislave, 21. november 2023

BILDAN s.r.o. , Licencia SKAU č.215
Súkennícka 10, 821 09 Bratislava

Ing. Margita Guttová ,Licencia SKAU č. 612
štatutárny audítor



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Margita Guttová", written over a horizontal dotted line.

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Blatná na Ostrove

k časti II - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Overili sme účtovnú závierku obce **Blatná na Ostrove** / ďalej len „obec „ / k 31. decembru 2021 a údaje z nej uvedené vo výročnej správe obce 2022, ktorá nám bola predložená na overenie dňa 7. júna 2023 na overenie. Dňa 8. decembra 2022 vydali správu nezávislého audítora, ktorá je súčasťou výročnej správy obce. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti II správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe obce zostavenej za rok 2022 sú v súlade s jej účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve,
- obec má povinnosť vypracovať výročnú správu a overiť audítorom súlad údajov uvedených vo výročnej správe s údajmi overenej účtovnej závierky najneskôr do konca nasledujúceho účtovného obdobia, t. j. do 31.12. 2022,
- výročná správa neobsahuje údaje a informácie z oblasti „doprava“ a „územné plánovanie“.

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. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili ďalšie významné nesprávnosti vo výročnej správe .

V Bratislave, 21. novembra 2023



BILDAN s.r.o., Licencia SKAU č.215
Súkennícka 10, 821 09 Bratislava

Ing. Margita Guttová, Licencia SKAU č. 612
štatutárny audítor