

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
OBCE
HORNÁ POTOŇ
zostavenej k 31. 12. 2022**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Horná Potôň

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

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

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností v odseku Základ pre podmienený názor, 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

S vplyvom na môj názor, uvádzam nasledovné informácie:

Vo výkaze súvaha k 31.12. 2022 na r. č. 012 je vykázaná suma 216 863,24 Eur, ide o vykázanú hodnotu pozemkov vo vlastníctve obce; účet 031 - Pozemky. Pri overení podkladov, dokumentácie a dokladovej inventúry uvedenej položky som zistila, že ku dňu vydania správy naďalej aj v roku 2022 trvajú skutočnosti, ktoré môžu negatívne ovplyvniť hospodárenie obce a spôsobiť riziká, ktoré súvisia s obecnými budovami a ich umiestnením na cudzích pozemkoch - mám na mysli predovšetkým riziko vo veci mimosúdneho vysporiadania vlastníckych práv k pozemkom vedeným na Okresnom úrade v Dunajskej strede, odbor katastrálny na LV č.1228 ako parc. č.209/32, 209/33, 209/63, 209/109 až 112, v katastrálnom území, na ktorých sa nachádzajú nájomné bytové domy vo vlastníctve obce Horná Potôň, so spoločnosťou RC HOLDING s. r. o..

K dokladovej inventúre účtu 031 – Pozemky uvádzame, že táto majetková položka nie je inventarizovaná v plnom rozsahu v súlade s evidenciou v katastri nehnuteľností, t. j. inventárne karty podľa jednotlivých listov vlastníctva – register C.

Poznámka:

- a) *V tejto súvislosti upriamujeme pozornosť orgánov obce na právnu normu, zákon č. 66/2009 Z. z. o niektorých opatreniach pri majetkovo-právnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v platnom znení.*
- b) *Orgány obce by mali aj naďalej vynakladať zvýšené úsilie o vysporiadanie pozemkov vedených v registri E KN.*

Základ pre 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 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 starostu obce za účtovnú závierku

Starosta obce 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, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je starosta obce 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.

Starosta obce 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

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 jednotlivito 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 obídanie 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 spochybníť schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný 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 audítora.
- 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

Starosta obce je zodpovedný 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.

Posúdila som, či výročná správa obce Horná Potôň obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s 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 obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Horná Potôň 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 Horná Potôň konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách:

- § 10, ods.7 - rozpočet obce na rok 2022 bol zostavený ako prebytkový, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12. 2021, Uzn.č.05-06/2021, v priebehu rozpočtového obdobia bol zmenený jedenkrát a to rozpočtovým opatrením č.1/2022 schváleným dňa 6.10. 2022 Uzn.č.04-04/2022. Kapitálové príjmy - % plnenia 222,38 % / upravený rozpočet bol 11 000,-Eur a skutočnosť 24 462,-Eur. Podľa nášho názoru bolo potrebné vykonať úpravu rozpočtu v položke kapitálové príjmy, konkrétne sa jedná o úpravu kapitálových príjmov z titulu dotácie / transferu

zo štátneho rozpočtu / na vybudovanie wifi-siete vo výške 13 208,-Eur; výdavky na tento projekt boli čerpané /realizované// v bežnom rozpočte.

- §16, ods.12 – záverečný účet obce bol prerokovaný obecným zastupiteľstvom v zákonnej lehote dňa 15.6. 2023, Uzn.č.06-03/2023, obec hospodárila so schodkom bežného a kapitálového rozpočtu v hodnote – 49 409,08,- Eur /; výsledok hospodárenia obce bežného rozpočtu bol prebytok 47 896,97 Eur; výsledok kapitálového rozpočtu bol schodok – 97 306,05,-Eur Eur /, schodok rozpočtu zistený podľa §10,ods. 3, písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách pre územnú samosprávu, bol zvýšený o nevyčerpané prostriedky účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v roku 2022 v sume 48 194,21, vrátane nevyčerpaných finančných prostriedkov z miestneho poplatku za rozvoj. Výsledok rozpočtového hospodárenia po úpravách je schodok – 97 603,29 Eur. Takto zistený schodok bol v rozpočtovom roku 2022 vyrovnaný z rozdielu finančných operácií vo výške 107 671,69 Eur. Zostatok finančných operácií 10 068,40 Eur bol použitý na tvorbu rezervného fondu v roku 2023.

Podľa nášho názoru, v Záverečnom účte za rok 2022 v časti úprava schodku mala byť vylúčená hodnota nevyčerpaných finančných prostriedkov z bankového úveru v hodnote 51 000,-Eur, ďalej nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv nájomných bytov v hodnote 5 929,08 Eur a z finančných operácií mala byť vylúčená suma 98,76 Eur, čo predstavuje saldo finančnej zábezpeky z titulu nájomných bytov.

§17 – pravidlá používania návratných zdrojov financovania, v overovanom rozpočtovom období obec prijala dlhodobý bankový úver v sume 60 000 Eur na nákup pozemku pod obecným bytovým domom a na opravu strechy bytového domu a krátkodobý bankový úver 25 000,-Eur na odstránenie havarijného stavu na budove telocvične Základnej školy. Obec prijatím týchto bankových úverov dodržala pravidlá používania návratných zdrojov financovania – výpočet podľa §17,odsek 6 písm. a) a b) je uvedený na str.12 až 13 Záverečného účtu 2022.

- §19, ods.1 – ozdravný režim a nútená správa sa netýka overovaného subjektu.

V Bratislave, 7. decembra 2023



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

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