

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z OVERENIA INDIVIDUÁLNEJ
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
OBCE
KVETOSLAVOV**

zostavenej

k 31.12.2023

IČO: 00305545

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostku a obecné zastupiteľstvo obce Kvetoslavov

Správa z auditu účtovnej závierky

Nepodmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Kvetoslavov (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2023 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 názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských 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 auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Informatívny odsek

Bez vplyvu na môj názor, uvádzam informáciu o budúcich možných rizikách v súvislosti s neukončenými súdnymi spormi:

Ku dňu vydania správy audítora stále **neukončené reštitučné konanie vedené Okresným úradom Dunajská Streda, Pozemkový a lesný odbor**, o nároku oprávnenej osoby. V predmetnej záležitosti nenastal podľa vyjadrenia právneho zástupcu obce ani v roku 2022 žiaden posun.

Konanie bolo vedené na Krajskom súde v Trnave, pod sp. zn. 44Sp/22/2015; išlo o preskúmanie rozhodnutia Okresného úradu Dunajská Streda, Pozemkový a lesný odbor / ďalej len „OÚ DS“, ktorý rozhodoval v správnom konaní o reštitučnom nároku fyzickej osoby na vydanie pozemkov, pričom medzi povinnými osobami bola aj obec Kvetoslavov. Vo veci rozhodoval Najvyšší súd SR, ktorý odvolaniu obce vyhovel, vec vrátil k ďalšiemu konaniu na Krajský súd v Trnave, tento tiež vyhovel podaniu obce, rozhodnutie OÚ DS zrušil a vec mu vrátil. Okresný úrad vo veci znova konal a rozhodol tak, že do okruhu povinných osôb nezahrnul obec. Rozhodnutie nenadobudlo právoplatnosť, z dôvodu že Slovenský pozemkový fond využil svoje právo a podal odvolanie. Odvolací orgán, napadnuté rozhodnutie zrušil a vrátil na OÚ DS na ďalšie konanie a rozhodovanie. Vec je v konaní od decembra 1992 a nie je možné presne určiť, kedy dôjde k jej definitívnemu ukončeniu. V prípade, že obec bude zviazaná k plneniu v prospech reštituenta, nie je možné vylúčiť vznik povinností: vydať pozemky obce reštituentovi, finančne kompenzovať reštituentov nárok, finančne kompenzovať vzniknutú škodu občanom obce, ktorým obec po účinnosti reštitučného zákona predala pozemky a v predmetnom konaní prídu o ich vlastníctvo.

Na Okresnom súde Dunajská Streda je vedené konanie sp.zn.19 Cb /4/2021 medzi účastníkmi PMGSTAV SK, s. r. o. / žalobca / a Obec Kvetoslavov / žalovaný /, v ktorom sa žalobca domáha voči žalovanému uhradenia sumy 15 000,-Eur. Podľa vyjadrenia právneho zástupcu obec postupovala v súvislosti s prípadom pri zabezpečení dodávky prác na rekonštrukcii Materskej školy Kvetoslavov podľa Zákona o verejnom obstarávaní, v platnom znení a v súlade s uzatvorenou zmluvou s dodávateľom prác / žalobca /. V žalovanej sume ide o doplatok prác vykonaných navyše v rozpore s uzatvorenou zmluvou. Okresný súd Dunajská Streda sa s argumentáciou žalovaného stotožnil a žalobu zamietol. V súčasnosti sa spis nachádza na Krajskom súde v Trnave, nakoľko žalobca podal odvolanie. Ku dňu vydania správy audítora Krajský súd v Trnave o veci nerozhodol.

Na Krajskom súde v Trnave prebiehalo súdne konanie pod sp. zn. 20S/ 33/ medzi žalobcom SPV Dáľovce, s. r. o. a žalovaným OÚ Trnava o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia žalovaného č. OU-TT-OVBP2 – 107/034644/PaHo zo dňa 21.12. 2017, v ktorom obec Kvetoslavov vystupuje len ako účastník v 21/rade. V tejto záležitosti prezentoval právny zástupca obce na súdnom pojednávaní na Krajskom súde v Trnave konzistentný názor vedenia obce – starostu, obecného zastupiteľstva, s ktorým sa súd stotožnil a žalobu zamietol. Ku dňu vydania správy audítora sme obdržali potvrdenie tretej strany – vyjadrenie právneho zástupcu obce Kvetoslavov o tom, že súdne konanie bolo ukončené v roku 2022.

Ku dňu vydania správy audítora **neukončené súdne konanie o určenie neplatnosti skončení pracovného pomeru** na OS v Piešťanoch, sp.zn.22 Cpr/2/2021, v ktorom obec Kvetoslavov vystupuje ako žalovaná strana.

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 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 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 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

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.

V súvislosti s povinnosťou obce zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku, ktorej konsolidačné pole sa skladá z individuálnej účtovnej závierky obce (materská ÚJ) a Základnej školy (dcérska ÚJ), zostavila obec v súlade so zákonom o účtovníctve konsolidovanú výročnú správu za rok 2023.

V mojej správe z auditu konsolidovanej účtovnej závierky obce sa vyjadrujem aj ku konsolidovanej výročnej správe a posudzujem, či konsolidovaná výročná správa obce Horná Potôň obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky sa vyslovujem môj názor:

- či, informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná 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.

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

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v platnom znení konštatujem, že obec Kvetoslavov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách:

- § 10 ods.7 - rozpočet obce na rok 2023 bol zostavený ako vyrovnaný, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 26.1. 2023, Uzn.č.5/2023; v priebehu rozpočtového obdobia bol zmenený dvakrát a to rozpočtovým opatrením č.1/2023 schváleným dňa 29.3. 2023 Uzn.č.26/2023 a č.2/2023 schváleným dňa 14.12. 2023 Uzn.č.88/2023,
- §16 ods.12 – záverečný účet obce za rok 2023 bol prerokovaný obecným zastupiteľstvom dňa 25.6. 2024 a schválený obecným zastupiteľstvom Uzn.č.32/2024; obec hospodárila s prebytkom v hodnote 319 326,05 Eur / výsledok hospodárenia bežného rozpočtu skončil s prebytkom 577 421,21 Eur a výsledok kapitálového rozpočtu skončil schodkom -258 095,16 Eur /.

Z celkového prebytku 319 326,05 Eur boli vylúčené nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky, ktoré neboli použité do 31. 12. 04 465,33 Eur ;

Na základe vykonaných úprav / po tomto vysporiadaní podľa §15 ods.1, písm. c) Zák.č.583/ 2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách ÚS, v platnom znení, bol celkový prebytok rozpočtového hospodárenia za rok 2023 250 727,68 Eur vrátane kladného zostatku z finančných operácií;

Takto upravený prebytok rozpočtového hospodárenia 250 727,68 Eur bol použitý na tvorbu

RF v nasledujúcom rozpočtovom období, t. j. v roku 2024.

§17 – pravidlá používania návratných zdrojov financovania; v overovanom rozpočtovom období obec neprijala nové návratné zdroje financovania /úvery, iné /; pravidlá používania návratných zdrojov financovania boli dodržané podľa §17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z. z., v platnom znení; V roku 2023 návratná dlhodobá finančná výpomoc poskytnutá v roku 2020 z MF SR bola odpustená na základe Uzn. vlády SR č.459 zo dňa 13.9. 2023 a bola zúčtovaná v plnej výške do výnosov v sume 29 867 Eur;

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

K finančnému hospodáreniu ako i k finančnému zdraviu obce za rok 2023 môžeme konštatovať, že sa nachádza v dobrej finančnej kondícii, čo je predpokladom realizácie rozvojových programov obce v nasledujúcich rozpočtových obdobiach.

V Bratislave, 22. novembra 2024

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

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

