

**Správa**

**nezávislého audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej  
výročnej správy k 31.12.2023**

11.06.2024 – 26.09.2024

**Obec Trstice**  
IČO: 00306258  
Trstice 667  
925 42 Trstice

Ing. Henrieta Godány Vaššová, CA  
štatutárny audítor, licencia UDVA 1142

## Správa nezávislého audítora

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky Obce Trstice

### I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej zvierky

#### Záporný názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej zvierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Trstice, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v časti Základ pre záporný názor, priložená konsolidovaná účtovná zvierka neposkytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2023 a konsolidovaného výsledku 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 záporný názor

V správe audítora k individuálnej účtovnej zvierke Obce Trstice k 31.12.2023 vydané dňa 11.06.2024 sa uvádza:

Obec predala pozemky v hodnote 134.602€, pričom v majetku nebolo účtované o vyradení. Obec nemá podloženú inventarizáciu pozemkov s väzbou na listy vlastníctva z Katastra nehnuteľností.

Obec nevykonala inventarizáciu všetkého majetku a záväzkov v zmysle §§ 29 a 30 Zákona o účtovníctve.

Obec vykazuje nesúlad medzi subsystémom majetku a hlavnou účtovnou knihou v obstarávacej cene dlhodobého majetku v hodnote 79.298,58€, v oprávkach dlhodobého majetku v hodnote 3.144.746,06€ a v zostatkovej cene dlhodobého majetku v hodnote 3.522.753,11€

Návratná finančná výpomoc vo výške 25.746,20€ bola poskytnutá v minulých obdobiach nadácii, ktorá je v likvidácii od roku 2011 a obec nevyjadrila rizikovosť predmetnej pohľadávky tvorbou opravnej položky, čím je nadhodnotený majetok obce o príslušnú čiastku.

Obec ešte v roku 2014 poskytla zálohu na prevádzkové účely vo výške 25.600€, ktoré neboli vyúčtované, tým boli v minulosti porušené ustanovenia Zákona o rozpočtových pravidlách § 19 ods. 8 a ods. 10., obec nevyjadrila rizikovosť predmetnej pohľadávky tvorbou opravnej položky, čím je nadhodnotený majetok obce o príslušnú čiastku.

Správa majetku obce v zriadenej rozpočtovej organizácii nie je v účtovníctve obce podchytená na účte 355, čím je ovplyvnený stav majetku. Výšku vplyvu nebolo možné overiť z dôvodu, že nám neboli predložené inventárne karty k predmetnému dlhodobému majetku.

ÚJ netvorila opravné položky k rizikovým pohľadávkam, čím je nadhodnotený majetok obce.

Obec nám nepredložila podrobný rozpis účtu 384 podľa obdržaných dotácií a zúčtovanie do výnosov s väzbou investičných dotácií na odpisy príslušného dlhodobého majetku, ktorého hodnota je vo výške 6.166.618,56€, preto sa k správnosti vykázaného zostatku nevieme vyjadriť.

Poznámky k individuálnej účtovnej zvierke neboli dôsledne vypracované, v niekoľkých prípadoch neboli vykázané správne údaje, prípadne neboli vykázané vôbec. V textovej časti poznámok chýba článok k výške dlhu v zmysle §17 ods. 6 a 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec je materskou účtovnou jednotkou obchodných spoločností TRST-Trstice s.r.o. a G-TRST-Trstice s.r.o., ktoré dlhodobo nevykonávajú žiadnu činnosť. Ich dcérska spoločnosť VIS VITALIS s.r.o. k neuhradenej strate

vo výške -1.534.675€ vyprodukovala ďalšiu stratu v hodnote 41.282€. Obec a štatutárny orgán účtovnej jednotky nepredložili analýzu o spôsobe vyrovnaní záporného imania a perspektívy podnikateľskej činnosti uvedenej spoločnosti. Neustále navyšovanie strát danej obchodnej spoločnosti môže viesť k porušeniu viacerých zákonov - Zákona o majetku obcí, Zákona o obecnom zriadení.

Audit sme vykonali 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 Obce sme nezávislí 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 náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

### Iná skutočnosť

Konsolidovanú účtovnú závierku Obce Trstice za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 23.06.2023 vyjadril nepodmienený názor.

### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona 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 konsolidovanej 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 zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme 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 spochybníť schopnosť konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní 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 konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

So štatutárnym orgánom komunikujem okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujem počas auditu.

## II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

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

Štatutárny orgán Obce je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej 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.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- 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 našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Ing. Henrieta Godány Vaššová, CA

štatutárny audítor, č. licencie 1142

podpis audítora:

dátum: 26.09.2024

adresa: M.R. Štefánika 78, 94001 Nové Zámky

