

Obec Horná Potôň, Horná Potôň 31, 930 36 Horná Potôň, IČO: 305413, DIČ: 2021130001

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z OVERENIA INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
OBCE
HORNÁ POTOŇ
zostavenej k 31. 12. 2024

BILDAN, s. r. o., Licencia č. 215, pridelená Slovenskou komorou audítorov
Štatutárny audítor : Ing. Margita Guttová, Licencia č. 612, pridelená Slovenskou komorou audítorov

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 2024, 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 2024 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 zistenia:

1. uvedené v časti mojej správy: „**Správa z overenia dodržiavania povinností obce Horná Potôň podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách**“, ktoré sa týkajú zostavenia Záverečného účtu obce za rok 2024, výsledku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 a stavu a tvorby finančných fondov obce k 31.12. 2024,
2. inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12. 2024, predovšetkým zistenia k úplnosti spracovania ako i k formálnej a obsahovej stránke spracovania.

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 nesprávosti, 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 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 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.

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 2024.

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 2024 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 auditora.

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 ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách:

- § 10, ods.7 - rozpočet obce na rok 2024 bol zostavený ako prebytkový, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 28.12. 2023, Uzn.č.04-06/2023, v priebehu rozpočtového obdobia bol zmenený trikrát a to rozpočtovým opatrením č.1/2024 schváleným dňa 21.3. 2024 Uzn.č.06-01-/2024, rozpočtovým opatrením č.2/2024 schváleným dňa 19.9. 2024 Uzn.č.06-03/2024 a rozpočtovým opatrením č.3/2024 schváleným dňa 21.11. 2024 Uzn.05-04/2024,
- §16, ods.12 - záverečný účet obce bol prerokovaný a schválený obecným zastupiteľstvom v zákonnej lehote dňa 29.4. 2025, Uzn.č.05-02/2025, obec hospodárila so schodkom vo výške - 132 830 Eur bežného a kapitálového rozpočtu ; výsledok hospodárenia obce bežného rozpočtu bol prebytok 86 888 Eur; výsledok kapitálového rozpočtu bol schodok -219 718 Eur; schodok rozpočtu zistený podľa §10,ods. 3, písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách pre územnú samosprávu, bol upravený o nevyčerpané prostriedky účelovo určené na bežné výdavky a kapitálové výdavky poskytnuté v roku 2024 v sume 26 107 Eur. Výsledok rozpočtového hospodárenia po vykonaných úpravách je upravený schodok bežného a kapitálového rozpočtu - 158 937 Eur. Takto zistený schodok po úprave bol v rozpočtovom roku 2024 vysporiadaný zo zostatku finančných operácií vo výške 191 526 Eur. Po vykonaných úpravách obec vykázala výsledok upraveného rozpočtového hospodárenia v sume prebytok 32 589 Eur,

Podľa nášho názoru, v Záverečnom účte za rok 2024 / bod 4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2024 / v časti úprava schodku bežného a kapitálového rozpočtu mala obec vylúčiť správnu hodnotu nevyčerpaných finančných prostriedkov vo výške 32 813Eur, Pri uplatnení správneho postupu je výsledok upraveného prebytku bežného a kapitálového rozpočtu prebytok 25 883Eur (obec v ZÚ 2024 uvádza nesprávnu hodnotu 32 589Eur ako východisko pre tvorbu rezervného fondu; rozdiel v tvorbe je o 6 706 Eur vyšší – ide o nevyúčtené finančné prostriedky prijaté v roku 2024 a nevyčerpané; pozri analytický účet 357-00),

Upozorňujeme vedenie obce (ÚJ) na nesprávny postup (rozdiely) pri zapájaní a vylučovaní účelovo určených finančných prostriedkov – tieto rozdiely majú vplyv na správne vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia v bežnom, bezprostredne predchádzajúcom ako aj nasledujúcom rozpočtovom období .

§17 – pravidlá používania návratných zdrojov financovania; v overovanom rozpočtovom období obec neprijala nové návratné zdroje financovania vo forme bankového úveru. Zostatok dlhodobých bankových úverov k 31.12. 2024 (nesplatená istina) je 240 755 Eur, poskytnuté z ČSOB a PRIMA BANKY ,

- §19, ods.1 – ozdravný režim a nútená správa sa netýka overovaného subjektu; zákonná podmienka podľa §17 ods.6 písm. a) zák. č.583/2004 Z. z. bola splnená,
- v súvislosti s finančným plnením rozpočtu obce za rok 2024 ako aj za predchádzajúce rozpočtové obdobia (rok 2008 až rok 2024.) upozorňujeme obecné zastupiteľstvo /OZ/ na významné skutočnosti ovplyvňujúce dlhodobu jej finančnú situáciu. Tieto skutočnosti vyplývajú zo zmluvných vzťahov, v ktorých sa obec zaviazala spolufinancovať najmä investičné a rozvojové projekty (kapitálové výdavky) obce. Vo vyššie uvedenom časovom období obec zrealizovala investičné projekty v celkovej hodnote 5 751 762 Eur; z tejto sumy spolufinancovala sumu 1 518 626 Eur z vlastných rozpočtových zdrojov obce. K vlastným rozpočtovým zdrojom obce patria aj návratné zdroje financovania prijaté formou bankových úverov a úverov z ŠFRB. Z týchto zdrojov obec splácala a stále spláca aj úroky v rámci bežných výdavkov .

V Bratislave, 1. december 2025



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 black ink, appearing to read "Margita Guttová", written over a horizontal dotted line.