

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Blatná na Ostrove

Správa z auditu účtovnej závierky

Nepodmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Blatná na Ostrove (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, 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 opísaných v odseku Základ pre nepodmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2017 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 nepodmienený 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 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 obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol 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

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 získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Ku dňu vydania správy audítora k účtovnej závierke obce za rok 2017 mi nebola výročná správa za rok 2017 predložená k overeniu; obec dokončuje spracovanie výročnej správy za rok 2017 čo je v súlade so zákonom.

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 zákona o rozpočtových pravidlách:

- § 10, ods.7- rozpočet obce na rok 2017 bol zostavený ako vyrovnaný, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 20.3. 2017, Uzn.č.107-C2, v priebehu rozpočtového obdobia bol upravený a to rozpočtovým opatrením schváleným dňa 4.10. 2017 Uzn.č.28/OZ/2017 a v mesiaci december 2017 boli starostkou obce vykonané zmeny, ktoré mali charakter presunov medzi jednotlivými položkami rozpočtu tak, že celkové príjmy a celkové výdavky zostali bez zmeny. Postup starostky bol v súlade s uznesením Obecného zastupiteľstva č.9/OZ/ 2008 zo dňa 11.3. 2008,
- §16, ods.12 – záverečný účet a rozpočtové hospodárenia za rok 2017 obec prerokovala na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 3.5. 2018 a schválila Uzn.č.16/OZ/ 2018-B, obec hospodárila s prebytkom v hodnote 78 351,48 Eur, z prebytku boli vylúčené nevyčerpané prostriedky účelovo určené v predchádzajúcom rozpočtovom roku na rozšírenie MŠ obce v sume 4 792,53 Eur a nevyčerpané prostriedky účelovo určené na kapitálové výdavky poskytnuté v predchádzajúcom roku na rozšírenie MŠ obce v sume 46 963,- Eur. Zostatok finančných operácií v sume 14 903,25 Eur spolu s prebytkom rozpočtu po vylúčení položiek uvedených vyššie v sume 26 595,95 Eur bol použitý na tvorbu rezervného fondu v sume 41 499,20 Eur.
- §17 – pravidlá požívania návratných zdrojov financovania, v overovanom rozpočtovom období obec neprijala návratné zdroje financovania; zostatok dlhodobého úveru prijatého v roku 2006 z PRIMA Banka Slovensko a. s. je k 31.12. 2017 91 506,25 Eur, splatnosť úveru je v novembri 2036
- §19, ods.1 – ozdravný režim a nútená správa sa netýka overovaného subjektu

V Bratislave, 3. októbra 2018

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

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



Margita Guttová