

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

**OBCE
KVETOSLAVOV**

zostavenej

k 31.12.2018

IČO: 00305545

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Kvetoslavov

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Kvetoslavov (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Informatívny odsek

Bez vplyvu na môj názor, uvádzam informáciu o prebiehajúcich súdnych sporoch:

1. Konanie vedené na Krajskom súde v Trnave, pod sp.zn.44Sp/22/2015, v ktorom ide o preskúmanie rozhodnutia Okresného úradu Dunajská Streda, Pozemkového a lesného odboru, ktorý rozhodoval o reštitučnom nároku fyzickej osoby na vydanie pozemkov, pričom medzi povinnými osobami je aj obec Kvetoslavov. Budúce možné riziká pre obec vyplývajúce z prípadného úspechu reštituenta predstavujú povinnosť vydať pozemky reštituentovi, finančne kompenzovať jeho nárok a finančne kompenzovať vzniknutú škodu občanom obce, ktorým obec po účinnosti reštitučného zákona predala pozemky a v predmetnom konaní prídu o ich vlastníctvo. Ukončenie celej záležitosti je v horizonte niekoľkých rokov.
2. Dve konania s rovnakým žalobcom Kvetoslavov, s. r. o, vedené na Krajskom súde v Trnave. Prvé konanie je vedené pod sp.zn.14S/176/2015 a ide o preskúmanie rozhodnutia správneho orgánu – preskúmanie zákonnosti rozhodnutia Stavebného úradu, obec Kvetoslavov č. S 2015/785-1 zo dňa 6.10. 2015. Krajský súd v Trnave dňa 1.12. 2016 žalobu odmietol. Žalobca proti rozhodnutiu podal kasačnú sťažnosť, o ktorej bude rozhodovať Najvyšší súd.
3. Druhé konanie je vedené pod sp.zn.14S/177/2015 a ide o preskúmanie rozhodnutia správneho orgánu – preskúmanie zákonnosti rozhodnutia Stavebného úradu, obec Kvetoslavov č. S 2015/714-1, zo dňa 6.10.2015. O žalobe súd rozhodol dňa 2.2. 2017 tak, že žalobe vyhovel a napadnuté rozhodnutie zrušil. Obec, ako žalovaný podala proti rozhodnutiu Krajského súdu v Trnave v marci 2017 kasačnú sťažnosť, o ktorej bude rozhodovať Najvyšší súd SR. Dôležitosť týchto dvoch súdnych konaní spočíva v tom, že od ich výsledku bude závisieť ďalšia investičná činnosť uvedenej spoločnosti v obci a vývoj vzťahu obce s týmto podnikateľským subjektom, ktorého investičné zámery nie sú v súlade so zámermi obce.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2018 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 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 presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, 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 jednotlivo 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 nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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 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.

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

Posúdil som, či Výročná správa obce Kvetoslavov 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 2018 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 získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávne informácie vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

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 znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Kvetoslavov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách:

- § 10, ods.7- rozpočet obce bol zostavený ako prebytkový, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 25.1. 2018, Uzn.č.118/2018, v priebehu rozpočtového obdobia bol zmenený a to rozpočtovým opatrením č.1/2018 schváleným dňa 22. 2. 2018 Uzn.č.126/2018 a č.2/2018 schváleným dňa 22. 11. 2018 Uzn.č.198/2018.
- §16, ods.12 – záverečný účet obce bol prerokovaný obecným zastupiteľstvom dňa 25.6. 2019 a schválený Uzn .č. 50 /2019, obec hospodárila s prebytkom v hodnote 124 763,- Eur / výsledok hospodárenia bežného rozpočtu skončil s prebytkom 303 268,-Eur a výsledok kapitálového rozpočtu skončil schodkom -178 505,-Eur /. Z celkového prebytku boli vylúčené nevyčerpané finančné prostriedky k 31. 12. 2018 v hodnote 113 298,- Eur. Prostriedky boli poskytnuté zo štátneho rozpočtu a podľa osobitných predpisov s možnosťou ich čerpania do 31.3. 2019.
- takto upravený prebytok rozpočtu bol použitý na vysporiadanie zostatku finančných operácií v hodnote – 8 760,- 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 zostatok použitý na tvorbu RF v sume 2 705,- Eur.
- §17 – pravidlá požívania návratných zdrojov financovania, v overovanom rozpočtovom období obec neprijala návratné zdroje financovania; §19, ods.1 – ozdravný režim a nútená správa sa netýka sa overovaného subjektu

V Bratislave, 10. októbra 2019

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



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