

Obec Blatná na Ostrove  
Blatná na Ostrove 203  
IČO: 00305308

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
z OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

**OBCE**

**BLATNÁ na Ostrove**

**zostavenej**

**k 31.12.2019**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### pre starostku a obecné zastupiteľstvo obce Blatná na Ostrove

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Blatná na Ostrove (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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 v obmedzenom rozsahu pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2019 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“) a to z dôvodu, že obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa tohto zákona.

*Podľa zákona o účtovníctve je účtovníctvo preukazateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukazateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.*

##### Základ pre podmienený 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 Z. z. 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 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 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 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 spochybníť 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.
- 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.

Posúdila som, či Výročná správa obce Blatná na Ostrove 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 2019 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 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. V tejto súvislosti existujú zistenia, ktoré uvádzam:

- *vedenie obce predložilo na overenie výročnú správu za rok 2019, ktorej formálna stránka nezodpovedá aktuálnemu právnomu stavu – po obsahovej stránke číselné údaje uvedené vo výročnej správe sú zhodné s údajmi účtovnej závierky.*

### ***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 tohto zákona :

- § 10, ods.7 - rozpočet obce na rok 2019 bol zostavený ako vyrovnaný, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 21.2. 2019, Uzn. č.09-OZ/2019-Q, v priebehu rozpočtového obdobia bol upravený štyrikrát a to rozpočtovým opatrením schváleným dňa 16.5. 2019 Uzn.č.15/OZ/2019-I, Uzn. č. 33/OZ/2019-D zo dňa 20.6. 2019, Uzn. č. 41/OZ/2019 zo dňa 28.8. 2019 a Uzn.76/OZ/2019 zo dňa 12.12. 2019,
- §16, ods.12 – záverečný účet a rozpočtové hospodárenia za rok 2019 obec prerokovala na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 25.6. 2020 a schválila Uzn. č. 19/OU/2020, obec hospodárila s prebytkom 102 241,30 Eur / rozpočet bežný a kapitálový /. Prebytok bol upravený o záporný zostatok z finančných operácií v hodnote 2 947,06 Eur a o nevyčerpané finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu v hodnote 35 981,60 Eur. Na základe uvedených skutočností bola schválená tvorba rezervného fondu za rok 2019 vo výške 63 312,64 Eur,

- V súlade s VZN obce č. 2/2019 obec poskytla dotácie zo svojho rozpočtu vo výške 13 500 Eur štyrom žiadateľom – tieto dotácie mali byť podľa zákona o rozpočtových pravidlách zúčtované do konca rozpočtového obdobia. Dva subjekty: TJ Dynamo a OZ Inovare nepredložili na obec podklady k vyúčtovaniu dotácie v hodnote spolu 9 750,- Eur a obec tieto poskytnuté finančné prostriedky nezúčtovala,
- §17 – pravidlá požívania návratných zdrojov financovania, v overovanom rozpočtovom období obec neprijala nové návratné zdroje financovania; zostatok dlhodobého úveru prijatého v roku 2006 z PRIMA Banka Slovensko a. s. je k 31.12. 2019: 81 842,89 Eur, splatnosť úveru je v novembri 2036,
- §19, ods.1 – ozdravný režim a nútená správa sa netýka overovaného subjektu

*V Bratislave, 16. decembra 2020*

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

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



*Margita Guttová*