

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

**OBCE
KVETOSLAVOV**

zostavenej

k 31.12.2019

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 2019, 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 budúcich možných rizikách v súvislosti s neukončenými súdnymi spormi:

1. Reštitučné konanie vedené Okresným úradom Dunajská Streda, Pozemkový a lesný odbor, o nároku oprávnenej osoby. Konanie bolo vedené na Krajskom súde v Trnave, pod sp. zn. 44Sp/22/2015; išlo o preskúmanie rozhodnutia Okresného úradu Dunajská Streda, Pozemkový a lesný odbor / ďalej len „OÚ DS“, ktorý rozhodoval v správnom konaní o reštitučnom nároku fyzickej osoby na vydanie pozemkov, pričom medzi povinnými osobami bola aj obec. Vo veci rozhodoval Najvyšší súd SR, ktorý odvolaniu obce vyhovel, vec vrátil k ďalšiemu konaniu na Krajský súd v Trnave, tento tiež vyhovel podaniu obce, rozhodnutie OÚ DS zrušil a vec mu vrátil. Okresný úrad vo veci znova konal a rozhodol tak, že do okruhu povinných osôb nezahrnul obec. Rozhodnutie nenadobudlo právoplatnosť, z dôvodu že Slovenský pozemkový fond využil svoje právo a podal odvolanie. Odvolací orgán, napadnuté rozhodnutie zrušil a vrátil na OÚ DS na ďalšie konanie a rozhodovanie. Vec je v konaní od decembra 1992 a nie je možné presne určiť, kedy dôjde k jej definitívnemu ukončeniu. V prípade, že obec bude zaviazaná k plneniu v reštituenta, nie je možné vylúčiť vznik povinností: vydať pozemky obce, finančne kompenzovať nárok, finančne kompenzovať vzniknutú škodu občanom obce, ktorým obec po účinnosti reštitučného zákona predala pozemky a v predmetnom konaní prídu o ich vlastníctvo.
2. Dve konania s rovnakým žalobcom Kvetoslavov, s. r. o, vedené na Krajskom súde v Trnave. Prvé konanie je vedené pod sp. zn. 14S/68/2019 / pôvodne 14S/176/2015 / a išlo 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 KS v TT a ten uznesením sp. Zn. 8žk/44/2018, zo dňa 16.5. 2019, uzn. KS v TT zrušil a vrátil na ďalšie konanie. KS v TT dňa 12.9. 2019 opätovne vo veci konal a vydal rozsudok v neprospech obce. Obec ako stavebný úrad je povinná vo veci konať a rozhodovať.
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 rozhodoval Najvyšší súd SR pod spis. Zn. 5 Sžk/9/2019 a rozhodol tak, že kasačnú sťažnosť obce zamietol.

Dôležitosť týchto dvoch súdnych konaní spočíva v tom, že od ich výsledku bude záležať 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. Predpokladaná náhrada údajne vzniknutej škody od obce je vyčíslená približne na 300 tis. Eur.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje 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“).

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 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 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:

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 na rok 2019 bol zostavený ako prebytkový, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 19.12. 2018, Uzn.č.12/2018; v priebehu rozpočtového obdobia bol zmenený štyrikrát a to rozpočtovým opatrením č.1/2019 schváleným dňa 12.2. 2019 Uzn.č.14/2019, č.2/2019 schváleným dňa 26.3. 2019 Uzn.č.23/2019, č.3/2019 schváleným dňa 25.6. 2019 Uzn.č.51/2019 a č.4/2019 Uzn.č.98/2019 schváleným 10.12. 2019,
- §16, ods.12 – záverečný účet obce za rok 2019 bol prerokovaný obecným zastupiteľstvom dňa 23.6. 2020 a schválený OZ Uzn . č. 23 /2020, obec hospodárila s prebytkom v hodnote 27 112,- Eur / výsledok hospodárenia bežného rozpočtu skončil s prebytkom 133 563,-Eur a výsledok kapitálového rozpočtu skončil schodkom -109 689,-Eur /. Z celkového prebytku boli vylúčené finančné prostriedky zo ŠR, ktoré neboli použité do 31. 12. 2019 v hodnote 103 741,- 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 27 112,- 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, 3. novembra 2020

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



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