

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
z OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

**OBCE  
KVETOSLAVOV**

**zostavenej**

**k 31.12.2021**

**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 2021, 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:

**Stále neukončené reštitučné konanie** vedené Okresným úradom Dunajská Streda, Pozemkový a lesný odbor, o nároku oprávnenej osoby. V predmetnej záležitosti nenastal podľa vyjadrenia právneho zástupcu obce ani v roku 2021 žiaden posun. 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 Kvetoslavov. 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 prospech reštituenta, nie je možné vylúčiť vznik povinností: vydať pozemky obce reštituentovi, finančne kompenzovať reštituentov nárok, finančne kompenzovať vzniknutú škodu občanom obce, ktorým obec po účinnosti reštitučného zákona predala pozemky a v predmetnom konaní prídu o ich vlastníctvo.

**Na Okresnom súde Dunajská Streda je vedené konanie sp.zn.19 Cb /4/2021** medzi účastníkmi PMGSTAV SK, s. r. o. / žalobca / a Obec Kvetoslavov / žalovaný /, v ktorom sa žalobca domáha voči žalovanému uhradenia sumy 15 000,-Eur. Podľa vyjadrenia právneho zástupcu obec postupovala v súvislosti s prípadom pri zabezpečení dodávky prác na rekonštrukcii Materskej školy Kvetoslavov podľa Zákona o verejnom obstarávaní, v platnom znení a v súlade s uzatvorenou zmluvou s dodávateľom prác / žalobca /. V žalovanej sume ide o doplatok prác vykonaných navyše v rozpore s uzatvorenou zmluvou. Okresný súd Dunajská Streda sa s argumentáciou žalovaného stotožnil a žalobu zamietol. V súčasnosti sa spis nachádza na Krajskom súde v Trnave, nakoľko žalobca podal odvolanie.

**Na Krajskom súde v Trnave prebiehalo súdne konanie pod sp. zn. 20S/ 33/ medzi žalobcom SPV Dálovce, s. r. o. a žalovaným OÚ Trnava o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia žalovaného č. OU-TT-OVBP2 – 107/034644/PaHo zo dňa 21.12. 2017, v ktorom obec Kvetoslavov vystupuje len ako účastník v 21/rade. V tejto záležitosti prezentoval právny zástupca obce na súdnom pojednávaní na Krajskom súde v Trnave konzistentný názor vedenia obce – starostu, obecného zastupiteľstva, s ktorým sa súd stotožnil a žalobu zamietol.**

**Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2021 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:

- 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 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 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.

Posúdila 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 2021 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 nesprávne vo

výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala 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 na rok 2021 bol zostavený ako vyrovnaný, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 8.12. 2020, Uzn.č.65/2020; v priebehu rozpočtového obdobia bol zmenený trikrát a to rozpočtovým opatrením č.1/2021 schváleným dňa 15.6. 2021 Uzn.č.34/2021, č.2/2021 schváleným dňa 12.8. 2021 Uzn.č.54/2021 a zo dňa 14.12. 2021 Uzn.č.89/2021,
- §16, ods.12 – záverečný účet obce za rok 2021 bol prerokovaný obecným zastupiteľstvom dňa 28.6. 2022 a schválený OZ Uzn. č. 34 /2022, obec hospodárila s prebytkom v hodnote 420 042,27,- Eur / výsledok hospodárenia bežného rozpočtu skončil s prebytkom 597 327,94 Eur a výsledok kapitálového rozpočtu skončil schodkom -177 285,67 Eur /. Z celkového prebytku 420 042,27 Eur boli vylúčené nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky , ktoré neboli použité do 31. 12. 2021 v hodnote 370 361,18 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 prebytok rozpočtového hospodárenia za rok 2021 49 681,09 Eur;

Zostatok finančných operácií po vykonaných úpravách bol 62 601,12 Eur a bol použitý na tvorbu rezervného fondu. Tvorba rezervného fondu za rok 2021 spolu je 112 282,21 Eur;

- §17 – pravidlá požívania návratných zdrojov financovania, v overovanom rozpočtovom období obec neprijala nové návratné zdroje financovania /úvery, iné /;
- §19, ods.1 – ozdravný režim a nútená správa sa netýka sa overovaného subjektu.

V Bratislave, 28. októbra 2022

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



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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Margita Guttová". The signature is written over a horizontal dotted line.