

Obec Blatná na Ostrove  
Blatná na Ostrove 203  
IČO: 00305308

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
z OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY  
OBCE**

**BLATNÁ na Ostrove**

**zostavenej**

**k 31.12.2021**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostku a obecné zastupiteľstvo obce Blatná na Ostrove

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce **Blatná na Ostrove** (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.

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 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 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 obídienie 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.

Ku dňu vydania tejto správy mi nebola Výročná správa doručená na overenie.

Po predložení Výročnej správy za rok 2021 posúdim, či Výročná správa obce Blatná na Ostrove obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s auditovanou 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 obdržím po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti uvediem, či existujú zistenia, ktoré som povinná uviesť v Dodatku k tejto správe:

### ***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 2021 bol zostavený ako prebytkový, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 17.3. 2021, Uzn. č.08/OZ/2021, v priebehu rozpočtového obdobia bol upravený dvakrát a to rozpočtovým opatrením č.1 schváleným dňa 10.6. 2021 Uzn.č.21/OZ/2021 a č.2 schváleným dňa 16.12. 2021 Uzn.č.39/OZ/2021; obec v rozpočtovom období od 1.1. 2021 do 17.3. 2021 hospodárila v rozpočtovom provizóriu – táto skutočnosť nebola uvedená v stanovisku hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2021. V období rozpočtového provizória bola obec oprávnená čerpať výdavky rozpočtu v každom mesiaci len do výšky 1/12 celkových výdavkov pôvodne / bez rozpočtového opatrenia / schváleného rozpočtu obce predchádzajúceho roka / §11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v platnom znení /. Podľa nášho názoru, táto skutočnosť mala byť uvedená v Poznámkach k účtovnej závierke za rok 2021 v časti IV – Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu.

- §16, ods.12 – záverečný účet a rozpočtové hospodárenie za rok 2021 obec prerokovala na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 30.6. 2022 a schválila Uzn. č.12/OZ/2022, obec hospodárila s prebytkom 21 786,23 / rozpočet bežný a kapitálový /. Z prebytku boli vylúčené nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu v hodnote 2 164,29 Eur určené na bežné výdavky školského stravovania a na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva; tento prebytok po vylúčení v sume 19 621,94 Eur spolu s kladným zostatkom finančných operácií v hodnote 40 391,35 bol navrhnutý na skutočnú tvorbu rezervného fondu vo výške 60 013,29. Podľa nášho názoru, suma 30 000 Eur / dotácia na prestavbu požiarnej zbrojnice poskytnutá a nevyčerpaná v roku 2020 /, ktorá je súčasťou kladného zostatku finančných operácií zapojením do rozpočtu obce v roku 2021 prostredníctvom príjmových finančných operácií, mala byť predmetom úpravy rozpočtu v decembri 2021 a to z dôvodu jej opätovného nečerpania v 2021. Podľa informácií, ktoré sme dostali – prestavba požiarnej zbrojnice bude dokončená v decembri 2022 a dotácia zúčtovaná do 31.12. 2022.
- §17 – pravidlá požívania návratných zdrojov financovania, v overovanom rozpočtovom období obec neprijala nové návratné zdroje financovania – úver na nákup nehnuteľnosti v hodnote 30 000,-Eur prijatý v roku 2020 má k 31.12. 2021 zostatok 22 500,- Eur ; zostatok dlhodobého úveru prijatého v roku 2006 z PRIMA Banka Slovensko a. s. je k 31.12. 2021: 72 179,53 Eur, splatnosť úveru je v novembri 2036,
- §19, ods.1 – ozdravný režim a nútená správa sa netýka overovaného subjektu.

V Bratislave, 8.december 2022



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

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