

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Brzotín

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienový názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Brzotín, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Brzotín k 31. decembru 2022 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

Obec dňa 28.06. 2022 prijala na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie od Ministerstva kultúry Slovenskej republiky transfer vo výške 50.000 €. Transfer bol poskytnutý na úhradu bežných výdavkov k projektu „I. Etapa – Obnova strechy Okolicsányiho kaštieľa v Brzotíne“. Práce boli zrealizované v roku 2022. Faktúry za vykonané práce boli vykázané do nákladov v roku 2022. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi hrazenými z tohto transferu mal byť transfer zúčtovaný do výnosov bežného účtovného obdobia. Záväzky vyplývajúce zo zúčtovania rozpočtu obce (súvaha r. 137) sú nadhodnotené o sumu 50.000 € a výnosy samosprávy z bežných transferov ŠR sú podhodnotené o sumu 50.000 €.

Faktúry týkajúce sa opravy strechy na objekte „Okolicsányiho kaštieľ v Brzotíne“ v celkovej výške 52.171,98 € boli vykázané v nákladoch na účte 518 – Ostatné služby. Náklady na externé opravy hmotného majetku sa podľa postupov účtovania vykazujú na účte 511 – Opravy a udržiavanie.

Obec vykázala na súvahe krátkodobé rezervy vo výške 4.704 €. Podľa predloženej účtovnej evidencie by výška krátkodobých rezerv mala byť vyššia o 2.088 €.

Obec Brzotín dňa 1.2.2022 prijala uplatnenie nároku na náhradu škody a ušlý zisk od Martina Zubka vo vzťahu k súdnemu sporu sp. zn. 3Co/377/2017 z 31.1.2019. Martin Zubko žiada o náhradu škody v celkovej sume 120 000 €. Dňa 5.4.2022 obec v danej veci prijala nové uplatnenie nároku na náhradu škody a ušlého zisku, v ktorom je uvedené, že pán Zubko si dal vypracovať znalecký posudok a z daného dôvodu žiada aj o náhradu nákladov na jeho vypracovanie. Suma náhrady sa navýšila na čiastku 135.000 €. Uznesením č. 359/2022 zo dňa 15.06.2022 obecné zastupiteľstvo rozhodlo, že nesúhlasí s náhradou škody – ušlého zisku pre nárokovateľa a zároveň nesúhlasí s uzavretím mimosúdnej dohody k uplatnenému nároku pána Zubka na náhradu škody/ušlého zisku, nakoľko to nepovažuje za dôvodné. Poznámky k účtovnej závierke boli zverejnené pred dátumom auditu účtovnej závierky a nebolo možné dodatočne zverejniť informácie týkajúce sa uvedenej záležitosti.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke nenadväzujú úplne na ostatné časti účtovnej závierky.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Brzotín sme nezávislí 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 náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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 štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Brzotín 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

Našou 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 Brzotín podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej 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.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Brzotín.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme 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 Brzotín nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme 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.

II. 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. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa obce Brzotín obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Brzotín podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Brzotín konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Obec v roku 2022 prijala na základe Zmluvy o poskytnutí podpory z Environmentálneho fondu transfer vo výške 729.056,27 € na projekt „Rekonštrukcia a intenzifikácia existujúcej ČOV Brzotín“. Obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázala transfer ako bežný príjem. Transfery na rekonštrukciu dlhodobého majetku sa vykazujú ako kapitálové príjmy.

Obec je zriaďovateľom Základnej školy s materskou školou Berzehorská 154 Brzotín.

V písomnom vyhlásení manažmentu školy podľa medzinárodného audítorského štandardu ISA 580 – Písomné vyhlásenia je uvedené „Mgr. Karol Samseli, riaditeľ Základnej školy s materskou školou, Berzehorská 154, 049 51 Brzotín, neberie zodpovednosť za finančné nezrovnalosti v rámci finančného riadenia, ktoré vznikli pred jeho nástupom do funkcie riaditeľa školy a ktorých finančný dopad má vplyv aj na Individuálnu účtovnú uzávierku k 31.12.2022.“

V poznámkach k účtovnej závierke školy v Čl. VII je uvedené, že základná škola je v prebiehajúcich súdnych sporoch, ktoré nie sú právoplatne ukončené, prebiehajú pojednávania. Základná škola je v súdnom spore o neplatnosť okamžitého skončenia pracovného pomeru. V prípade prehratia súdneho sporu by škola bola povinná uhradiť náhradu mzdy v sume 50.793,25 €, úroky z omeškania a náhradu trov. Škola je v súdnom spore o zaplatenie 7.000 € a príslušenstva. Základná škola v účtovnej závierke nezobrazila v dostatočnej miere riziká zo súdnych sporov.

Závazky základná škola vykazuje o 40.574,16 € vyššie ako majetok základnej školy.

Základná škola vykázala v účtovnej závierke krátkodobé záväzky vo výške 55.496,13 € a finančné prostriedky vo výške 20.138,41 €, z toho finančné prostriedky na účte sociálneho fondu vo výške 580,17 €, finančné prostriedky na účte školskej jedálne vo výške 2.819,42 €, účelovo viazané finančné prostriedky vo výške 6.140,7 €.Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Rožňava, 5. mája 2023

GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021