

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky
obec Brzotín

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Brzotín, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.decembru 2022, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2022 a konsolidovaného výsledku 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

Individuálna účtovná závierka obce

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 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.

Individuálna účtovná zvierka základnej školy

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 zvierke základnej 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 neplatosť 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 zvierke nezobrazila v dostatočnej miere riziká zo súdnych sporov.

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

Základná škola vykázala v účtovnej zvierke 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.

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 konsolidovanej účtovnej zvierky. Od konsolidovaného celku 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 zvierky 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.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na článok IV poznámok ku konsolidovanej účtovnej zvierke, kde je uvedené: „Obec Brzotín dňa 1.2.2022 obdržala 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 120 000,00 €. Výška náhrady škody a ušlý zisk zo strany Martina Zubka nie sú preukázané. Obec nesúhlasí s náhradou škody a ušlého zisku a predpokladá, že nebude zaviazaná k úhrade náhrady škody a ušlého zisku.“ V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Brzotín, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, tak aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 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.
- 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 konsolidovaného celku.

- 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 konsolidovaného celku 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 konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Brzotín, posúdime, či konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

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

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

Rožňava, 13. júna 2023



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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021