

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Brieštie

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Brieštie, 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 Brieštie 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 podľa listov vlastníctva vlastní pozemky vo výmere vyššej o 9.086,50 m² ako uvádza v predloženej evidencii majetku.

Faktúry z roka 2019 vo výške 520 € týkajúce sa investičnej akcie „Prístavba k hasičskej zbrojnici“, ktorá bola zaradená v roku 2022 do dlhodobého majetku neboli zahrnuté do obstarávacej ceny, ale zostali na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

V roku 2017 bolo vykonané technické zhodnotenie budovy obecného úradu v sume 15.844 €. Pôvodná obstarávacia cena už bola odpísaná. Podľa majetkovej karty bola doba odpisovania technického zhodnotenia stanovená na 4 roky a odpisovanie skončilo k 1.3.2020. Máme za to, že uplatnený spôsob odpisovania nebol správny. Ak by sa pri odpisovaní uplatnila životnosť 20 rokov, tak zostatková cena danej položky k 31.12.2022 by bola vo výške 11.685 € a odpis za rok 2022 by bol 792 €.

Zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov je podľa predloženej evidencie vo výške 84.507 €. V priebehu auditu boli zistené nedostatky v predloženej evidencii dlhodobého majetku členeného podľa zdroja financovania. Zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov je podľa nášho prepočtu na základe dostupných informácií vo výške 92.350 €. Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov sú vo výške 51.004 €. Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke by podľa nášho prepočtu mali byť o 41.345 € vyššie.

Obec v roku 2022 prijala dotáciu od Žilinského samosprávneho kraja vo výške 1.100 €, ktorú obec vykázala ako bežný príjem. Časť dotácie vo výške 1.007,10 € obec použila na obstaranie pingpongového stola, ktorý zaradila do evidencie dlhodobého majetku, pričom výdavky na obstaranie boli zahrnuté do bežných výdavkov.

Obec v roku 2022 zaradila do evidencie dlhodobého majetku položku „Hracia plocha“ v obstarávacej cene 3.595 €. Podľa získaných informácií bola časť v sume 1.000 € financovaná zo sponzorského príspevku. Sponzorský príspevok bol jednorazovo zúčtovaný do výnosov bežného účtovného obdobia (účet 693). Príspevky na obstaranie dlhodobého majetku sa vykazujú v rámci výnosov budúcich období a zúčtovávajú sa vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi.

Obec vykázala vo vzťahu k dlhodobému majetku financovaného z kapitálových transferov výnosy vo výške 29.795 €. Výnosy z kapitálových transferov vo vzťahu k dlhodobému majetku by podľa získaných informácií a podkladov mali byť nižšie o 24.290 €. V roku 2022 obec zúčtovala jednorazovo do výnosov bežného účtovného obdobia na účet 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov transfer prijatý v roku 2020 na financovanie projektu "Prístavba hasičskej zbrojnice v obci Brieštie" vo výške 25.763,02 €. Transfery na obstaranie dlhodobého majetku sa účtujú ako výnosy budúcich období.

Obec v roku 2022 nezúčtovala náklady budúcich období (účet 381) do nákladov bežného účtovného obdobia vo výške 289,65 €.

Kontokorentný úver (krátkodobý) vo výške 17.461 € obec v účtovnej závierke vykazuje ako dlhodobý úver na r. 174 súvahy.

Časť splátok bankového úveru vo výške 918,12 € bola vykázaná v rámci nákladov na účte 518 – Ostatné služby. Bankové úvery obec v účtovnej závierke vykazuje vo vyššej výške o 918,12 €.

Faktúra za vývoz komunálneho odpadu za november 2021 bola zaúčtovaná do nákladov bežného účtovného obdobia vo výške 400,79 €. Náklady a výnosy účtujeme do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Náklady na účte 521 – Mzdové náklady obec vykazuje vo výške 22.310,35 €. Podľa predložených evidencií sú mzdové náklady vo výške 21.562,52 €. Rozdiel je vo výške 747,83 €.

V Tabuľke č. 4: k čl. III. B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila, že všetky pohľadávky v sume 536,57 € sú v lehote splatnosti. Podľa predložených podkladov k auditu má obec všetky pohľadávky po lehote splatnosti.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 15: k čl. IX - Výška dlhu obce nezverejnila informácie o výške dlhu obce.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Brieštie 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 auditorské

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 Brieštie 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Brieštie 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 nesprávnosti 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 obce Brieštie.

- 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť obce Brieštie 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 auditorských 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.

Posúdili sme, či výročná správa obce Brieštie obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- 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, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu účtovnej závierky.

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

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných 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 Brieštie konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2022 obec vykázala časť splátok bankového úveru vo výške 918,12 € v rámci bežných výdavkov. Splátky istiny bankového úveru sa vykazujú v rámci výdavkových finančných operácií.

Obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázala kapitálové výdavky vo výške 55.609 €. Obstaranie dlhodobého majetku v roku 2022 bolo vo výške 57.713 €. Medzi kapitálovými výdavkami a obstaraným dlhodobým majetkom je rozdiel vo výške 2.104 €.

Prerokovanie záverečného účtu obce sa uzatvára schválením bez výhrad alebo s výhradami. V uznesení obecného zastupiteľstva k schváleniu Záverečného účtu obce za rok 2022 daná informácia chýba. K auditu nebolo predložené Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu za rok 2022.

K auditu nebolo predložené Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce za rok 2022.

Zapojenie finančných prostriedkov z minulých rokov (sponzorské príspevky) obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2022 vykázala v rámci príjmových finančných operácií prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 454.001 – prostriedky z rezervného fondu obce vo výške 5.100 €. Zapojenie sa malo vykazať prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 453 – Prostriedky z predchádzajúcich rokov.

Obec v roku 2022 prijala sponzorský príspevok vo výške 1.000 € na financovanie obstarania dlhodobého majetku, ktorý vykázala ako bežný príjem. Obec danú čiastku vykázala zároveň nesprávne v rámci príjmových finančných operácií prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 454.001 – prostriedky z rezervného fondu obce.

Zapojenie finančných prostriedkov z minulých rokov (kapitálový transfer na projekt – „Prístavba hasičskej zbrojnice v obci Brieštie“) obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2022 vykázala v rámci príjmových finančných operácií prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 454.001 – prostriedky z rezervného fondu obce vo výške 25.763,02 €. Zapojenie sa malo vykazať prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 453 – Prostriedky z predchádzajúcich rokov.

Zapojenie finančných prostriedkov z minulých rokov (návratná finančná výpomoc) obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2022 vykázala v rámci príjmových finančných operácií prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 454.001 – prostriedky z rezervného fondu obce vo výške 1.824 €. Zapojenie sa malo vykázat' prostredníctvom rozpočtovej klasifikácie 453 – Prostriedky z predchádzajúcich rokov. V zmysle zmluvy s Ministerstvom financií Slovenskej republiky sa dané peňažné prostriedky mali použiť do konca roka 2020.

Podľa predložených podkladov pri audite obec v roku 2022 čerpala prostriedky rezervného fondu vo výške 24.068,39 €. V Záverečnom účte obce za rok 2022 obec uvádza čerpanie rezervného fondu vo výške 26.892,39 €. Rozdiel je vo výške 2.824 €.

Uznesením č. 7/2023 zo dňa 22.02.2023 obecné zastupiteľstvo vzalo na vedomie informáciu o ukončení pracovného pomeru hlavnej kontrolórky. Obec v čase trvania auditu nemala hlavného kontrolóra obce.

Rožňava, 4. septembra 2023

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



Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021