

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky
obec Brzotín

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený 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 2023, 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 2023 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 6.2.2023 prijala kapitálový transfer vo výške 47.145,59 € na projekt výstavby parkoviska pri autobusovej zastávke v obci Brzotín. Prijatý transfer bol vykázaný ako kapitálový príjem. Použitie tohto transferu bolo vykázané na účte 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy vo výške 47.145,59 €. Prijatý kapitálový transfer nebol vykázaný ako prírastok účtu 384 - Výnosy budúcich období vo výške 47.145,59 €. V priebehu roka bola časť transferu vo výške 4.536,45 € zúčtovaná aj do výnosov na účte 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Zostatková cena dlhodobého majetku obstaraného z cudzích zdrojov k 31.12.2023 podľa predloženej evidencie dlhodobého majetku je vo výške 1.329.732,41 €. Zostatok na účte 384 – Výnosy budúcich období vo vzťahu je prijatým kapitálovým transferom je vo výške 1.279.053,90 €. Rozdiel medzi predloženou evidenciou a účtovnou závierkou je vo výške 50.678,51 €.

Obec prijala v roku 2023 finančnú náhradu za výrub drevín vo výške 20.000 €. Prijatá finančná náhrada nebola vykázaná ako záväzok na účte 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo ale ako výnos roka 2023 na účte 648 – Ostatná výnosy z prevádzkovej činnosti.

Podľa predloženej evidencie faktúr sú neuhradené dodávateľské faktúry vo výške 9.269,98 €. Zostatok účtu 321 - Dodávateľia je v účtovnej závierke vykázaný vo výške 11.879,90 €. Obec vykázala záväzky o 2.609,92 € vyššie.

Finančné prostriedky obce a základnej školy sa v roku 2023 zvýšili o 253.496,33€, z toho finančné prostriedky sociálneho fondu a účtu viazaných finančných prostriedkov sa znížili o 7.758,89€. Prebytok rozpočtu podľa predložených finančných výkazov o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obce a základnej školy bol vo výške 260.772,66€ z toho prostriedky z predchádzajúcich rokov vo výške 5.887,15€. Medzi výsledkom rozpočtového hospodárenia a finančnými prostriedkami je rozdiel vo výške 5.181,71€.

Individuálna účtovná závierka základnej školy

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

V písomnom vyhlásení manažmentu 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 31.12.2023.“

V poznámkach k účtovnej závierke 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. Základná škola v účtovnej závierke nezobrazila v dostatočnej miere riziká zo súdnych sporov.

Súdny spor o zaplatenie 7.000 € a príslušenstva bol ukončený a žalobcovi súd priznal 100% náhradu trov konania. K 31.12.2023 základná škola vykazuje neuhradený záväzok z tohto súdneho sporu na účte 379 - Iné záväzky vo výške 3.500 €.

Základná škola vykazuje záväzky o 51.235 € vyššie ako majetok základnej školy.

Základná škola vykázala v účtovnej závierke krátkodobé záväzky vo výške 61.526,83 € a finančné prostriedky vo výške 33.372,51 €, z toho finančné prostriedky na účte sociálneho fondu vo výške 263,66 €, účelovo viazané finančné prostriedky vo forme nevyčerpaných prijatých transferov vo výške 8.967,90 €. 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 závierky. 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 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.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na článok III bod 7 poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke v ktorom je uvedené „*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. Obec nepredpokladá, že bude zaviazaná k uhradeniu náhrady škody a že jej súvislosti s uvedeným vzniknú v budúcnosti ďalšie záväzky.*“ 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 jednotlivito 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 zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 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 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.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas auditu.

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 2023 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, 7. mája 2024



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