

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 2023, 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 2023 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 5.072,90 m² ako uvádza v predloženej evidencii majetku.

V roku 2017 bolo vykonané technické zhodnotenie budovy obecného úradu v sume 15.844 €. Pôvodná obstarávacía 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 31.12.2023 by bola vo výške 10.893 € a odpis za rok 2023 by bol 792 €.

Zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov je podľa predloženej evidencie vo výške 74.549,96 €. Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke vo vzťahu k zostatkovej cene dlhodobého majetku financovaného z cudzích zdrojov sú vo výške 74.549,96 €. V priebehu auditu boli zistené nedostatky v účtovníctve aj 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 86.807 €. Výnosy budúcich období vykázané v účtovnej závierke by podľa nášho prepočtu mali byť o 12.257 € vyššie.

Obec vykázala vo vzťahu k dlhodobému majetku financovaného z kapitálových transferov výnosy vo výške 5.311,32 €. Výnosy z kapitálových transferov vo vzťahu k dlhodobému majetku by podľa získaných informácií a podkladov mali byť vyššie o 1.551 €.

V Tabuľke č. 4: k čl. III. B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila, že všetky pohľadávky v sume 1.737,39 € sú v lehote splatnosti. Podľa predložených podkladov k auditu má obec pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 725,74 €.

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

Faktúry vecne a časovo súvisiace s bežným účtovným obdobím vo výške 321,64 € boli vykázané do nákladov nasledujúceho účtovného obdobia. Náklady a záväzky bežného účtovného obdobia sú o danú čiastku podhodnotené.

Obec v roku 2023 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 28.856,90 € (úbytky) a vo výške 918,12 € (prírastky). Zníženie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 27.938,78 €. Obec v poznámkach k účtovnej závierke v Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy nezverejnila informáciu o uskutočnených významných opravách na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke nenadväzujú úplne na ostatné časti účtovnej závierky a neobsahujú všetky náležitosti.

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 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 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 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 audítorských 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 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.

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. 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 2023 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

Obec zaradila do dlhodobého majetku na účet 029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok dve položky v celkovej obstarávacej cene 1.174,90 € a jednu položku na účet 018 - Drobný dlhodobý nehmotný majetok v obstarávacej cene 118,80 €. Výdavky súvisiace s obstaraním boli vykázané v rámci bežných príjmov v sume 1.293,70 €. Ak podľa rozhodnutia obce, ide o dlhodobý majetok financovanie malo byť z kapitálových výdavkov.

V zmysle Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy §16 ods. 10 sa prerokovanie záverečného účtu obce uzatvára výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad / s výhradami“. Obecné zastupiteľstvo Záverečný účet obce za rok 2022 a za rok 2023 schválilo bez konkrétneho výroku.

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 2023.

V zmysle Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy §16 ods. 8 obecné zastupiteľstvo pri prerokovaní záverečného účtu rozhoduje o použití prebytku resp. o vysporiadaní schodku rozpočtu. Obecné zastupiteľstvo neschválilo použitie prebytku rozpočtu roka 2022 a roka 2023.

Uznesením č. 7/2023 zo dňa 22.02.2023 obecné zastupiteľstvo vzalo na vedomie informáciu o ukončení pracovného pomeru hlavnej kontrolórky. Nová hlavná kontrolóra bola vymenovaná Uznesením č. 16/2024 zo dňa 20.04.2024. Funkčné obdobie hlavnej kontrolórky začalo od 01.06.2024. Od 22.02.2023 do 01.06.2024 obec nemala hlavného kontrolóra obce.

Rožňava, 26. augusta 2024

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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021