

Správa
nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky a výročnej správy k 31.12.2023
04.10.2023 – 11.06.2024

Obec Trstice
IČO: 00306258
Trstice 667
925 42 Trstice

Ing. Henrieta Godány Vaššová,CA
štatutárny audítor, licencia UDVA 1142

Správa nezávislého audítora
pre štatutárny orgán a pre členov obecného zastupiteľstva Obce Trstice

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Záporný názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Trstice (ďalej aj „obec“), 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, vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v odseku Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Trstice 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 záporný názor

Obec predala pozemky v hodnote 134.602€, pričom v majetku nebolo účtované o vyradení. Obec nemá podloženú inventarizáciu pozemkov s väzbou na listy vlastníctva z Katastra nehnuteľností.

Obec nevykonala inventarizáciu všetkého majetku a záväzkov v zmysle §§ 29 a 30 Zákona o účtovníctve.

Obec vykazuje nesúlad medzi subsystémom majetku a hlavnou účtovnou knihou v obstarávacej cene dlhodobého majetku v hodnote 79.298,58€, v oprávkach dlhodobého majetku v hodnote 3.144.746,06€ a v zostatkovej cene dlhodobého majetku v hodnote 3.522.753,11€

Návratná finančná výpomoc vo výške 25.746,20€ bola poskytnutá v minulých obdobiach nadácii, ktorá je v likvidácii od roku 2011 a obec nevyjadřila rizikovosť predmetnej pohľadávky tvorbou opravnej položky, čím je nadhodnotený majetok obce o príslušnú čiastku.

Obec ešte v roku 2014 poskytla zálohu na prevádzkové účely vo výške 25.600€, ktoré neboli vyúčtované, tým boli v minulosti porušené ustanovenia Zákona o rozpočtových pravidlách § 19 ods. 8 a ods. 10., obec nevyjadřila rizikovosť predmetnej pohľadávky tvorbou opravnej položky, čím je nadhodnotený majetok obce o príslušnú čiastku.

Správa majetku obce v zriadenej rozpočtovej organizácii nie je v účtovníctve obce podchytená na účte 355, čím je ovplyvnený stav majetku. Výšku vplyvu nebolo možné overiť z dôvodu, že nám neboli predložené inventárne karty k predmetnému dlhodobému majetku.

ÚJ netvorila opravné položky k rizikovým pohládkam, čím je nadhodnotený majetok obce.

Obec nám nepredložila podrobný rozpis účtu 384 podľa obdržaných dotácií a zúčtovanie do výnosov s väzbou investičných dotácií na odpisy príslušného dlhodobého majetku, ktorého hodnota je vo výške 6.166.618,56€, preto sa k správnosti vykázaného zostatku nevieme vyjadřiť.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke neboli dôsledne vypracované, v niekoľkých prípadoch neboli vykázané správne údaje, prípadne neboli vykázané vôbec. V textovej časti poznámok chýba článok k výške dlhu v zmysle §17 ods. 6 a 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec je materskou účtovnou jednotkou obchodných spoločností TRST-Trstice s.r.o. a G-TRST-Trstice s.r.o., ktoré dlhodobo nevykonávajú žiadnu činnosť. Ich dcérska spoločnosť VIS VITALIS s.r.o. k neuhradenej strate vo výške - 1.534.675€ vyprodukovala ďalšiu stratu v hodnote 41.282€. Obec a štatutárny orgán účtovnej jednotky nepredložili analýzu o spôsobe vyrovnania záporného imania a perspektívy podnikateľskej činnosti uvedenej spoločnosti. Neustále navyšovanie strát danej obchodnej spoločnosti môže viesť k porušeniu viacerých zákonov - Zákona o majetku obcí, Zákona o obecnom zriadení.

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 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 názor.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku obce Trstice za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 11.05.2023 vyjadril nepodmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 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.

Štatutárny orgán 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 auditorských 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 podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských 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 auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 obídanie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Obce. 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 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.

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

Štatutárny orgán 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 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 nasledovných skutočností:

A.) výročná správa neobsahuje informácie v zmysle §22b, odseku 3 zákona o účtovníctve, konkrétne účtovná jednotka neuviedla:

bod c) informácie o plnení úloh obce alebo vyššieho územného celku v oblasti výchovy a vzdelávania, sociálneho zabezpečenia, zdravotníctva, kultúry, dopravy, územného plánovania a hospodárstva,

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 sú uvedené v predchádzajúcom odseku.

Správa z overenia dodržiavania povinností Obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že Obec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Henrieta Godány Vaššová, CA

štatutárny audítor, č. licencie 1142

podpis audítora:

dátum: 11.06.2024

adresa: M.R. Štefánika 78, 94001 Nové Zámky

