

PROMT AUDIT, spol. s r. o. , Trstínska cesta 9, 917 01 Trnava
Licencia SKAU č. 244
Ing. Mária Habartová, Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 695

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
k 31.12.2018

Obce
Chorvátsky Grob
Nám. Josipa Andriča 17
900 25 Chorvátsky Grob

IČO: 00304760

PROMT AUDIT, spol. s r. o.
Trstínska cesta 9
917 01 Trnava
Obchodný register OS Trnava
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 13838/T
Licencia SKAU č. 244

Ing. Mária Habartová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 695

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo obce Chorvátsky Grob

Správa z auditu účtovnej závierky

Záporný názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Chorvátsky Grob (ďalej len obec), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, 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 skutočnosti uvedené v odseku Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2018 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

Nakoľko sme boli vymenovaní za audítora účtovnej jednotky v máji 2019, po vykonaní audítorských postupov opísaných v nasledujúcich odsekoch sme nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa začiatkových stavov.

Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov boli v súvahe na riadku 68 vykázané vo výške 311 813,11 Eur. Opravná položka k nim nebola tvorená. Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov boli v súvahe na riadku 69 vykázané vo výške 196 660,31 Eur. Opravná položka k nim bola tvorená vo výške 65 777,56 Eur. Ako bolo uvedené v tabuľkovej časti poznámok Tabuľka č. 4: k čl. III. B všetky pohľadávky boli v lehote splatnosti.

Domnievame sa, že obec eviduje významné sumy pohľadávok po lehote splatnosti a mala by k nim dotvoriť opravnú položku. Na základe informácií, ktoré nám obec poskytla sme neboli schopní stanoviť jej výšku.

Obec nezúčtovala poskytnuté transfery cudzím subjektom vo výške 307 365,80 Eur vo vecnej a časovej súvislosti do nákladov po splnení podmienok, v dôsledku čoho je hodnota riadku 084 súvahy (Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy) o túto sumu nadhodnotená.

Obec nevykonala detailnú analýzu investičných akcií účtovaných na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 740 105,53 Eur, aby identifikovala projekty, ktoré už mali byť zaradené do používania a projekty, ktoré v budúcnosti nebudú využívané, resp. boli vyradené z evidencie. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v účtovnej závierke.

Obec nezúčtovala kapitálový transfer prijatý od subjektov verejnej správy vo výške 124 882,19 Eur po použití prostriedkov na účet 384 – Výnosy budúcich období.

Obec evidovala na účte 321 Dodávateľa záväzky vo výške 996 519,05 Eur. Súčasťou sumy bol aj záväzok za kúpu pozemku vo výške 600 000,00 Eur, ktorý mal byť správne vykázaný ako dlhodobý

záväzkov. Domnievame sa, že účtovná jednotka vykazovala aj záväzky po lehote splatnosti. O správnosti vekovej štruktúry sme sa nemohli presvedčiť nakoľko obec nevedla záväzky voči dodávateľom prostredníctvom saldokontých účtov.

Obec ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2018 nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov, čím nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Ku konečným zostatkom vykazaným v účtovnej závierke k 31.12.2018 sme nezískali dostatočné informácie a ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely nášho auditu. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti konečných zostatkov vykazaných v účtovnej závierke k 31.12.2018.

Poznámky účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018, ktoré obec zostavila neobsahovali úplné a správne údaje v súlade s požiadavkami príslušnej účtovnej legislatívy

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 Chorvátsky Grob 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 záporný názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Obec vykázala na riadku 125 súvahy výsledok hospodárenia vo výške 650 464,51 Eur a riadku 138 výkazu ziskov a strát výsledok hospodárenia vo výške 653 661,84 Eur , z čoho vyplýval rozdiel vo výške 3 197,33 Eur .

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky obec Chorvátsky Grob za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vykonal iný audítor, ktorý 04 . decembra 2018 k tejto účtovnej závierke vydal modifikovanú správu s podmieneným názorom.

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 Chorvátsky Grob 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 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 účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Chorvátsky Grob podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 Chorvátsky Grob.
- 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 Chorvátsky Grob k 31. decembru 2018 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.

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. Naš 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa účtovnej jednotky obec Chorvátsky Grob obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Chorvátsky Grob 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 Chorvátsky Grob konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem nasledovného:

V zmysle § 16 ods. 10 a 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa prerokovanie záverečného účtu uzatvára jedným z týchto výrokov:

- a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad,
- b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami

Záverečný účet obce za rok 2017 prerokovaný dňa 19.6.2018, obecné zastupiteľstvo neschválilo, čím následne porušilo § 16 ods.12 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého je povinné prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

13. 06. 2019

PROMT AUDIT, spol. s r. o.
Trstínska cesta č. 9
Trnava 917 01
Licencia SKAU č. 244
Ing. Mária Habartová
Licencia SKAU č. 695

