

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Brzotín

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Brzotín, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Brzotín 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 názor

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 Brzotín 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.

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 Brzotín 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 Brzotín 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 Brzotín.
- 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 Brzotín 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

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.

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

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa obce Brzotín 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 Brzotín podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmienený 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 Brzotín konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Obec Brzotín

Krátkodobé záväzky obce k 31.12.2018 sú vo výške 64.073,57 €, z toho finančná zábezpeka na verejné obstarávanie 4.000 €. Záväzky voči dodávateľom po lehote splatnosti sú vo výške 16.023,74 €. Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankový účtoch k 31.12.2018 je vo výške 23.439,68 €, z toho účelovo viazané

prostriedky sú vo výške 10.142,11 €. 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. Obec má krátkodobé záväzky nekryté finančnými prostriedkami vo výške 46.776,00 €.

Obecné zastupiteľstvo schválilo použitie rezervného fondu vo výške 7.342,05 € na kapitálové výdavky „Znižovanie energetickej náročnosti OcÚ Brzotín“. Čerpanie rezervného fondu v príjmových finančných operáciách bolo vykazané vo výške 9.174,72 €. Kapitálový výdavok v roku 2018 vo vzťahu k „Znižovanie energetickej náročnosti OcÚ Brzotín“ bol vo výške 1.000 €. Zostatok rezervného fondu podľa záverečného účtu je 0,00 €.

Základná škola s materskou školou Berzehorská 154 Brzotín

Obec je zriaďovateľom základnej školy. V priebehu roka 2018 a 2019 boli v rozpočtovej organizácii traja riaditelia. Riaditeľ školy v čase auditu neuznal zodpovednosť za zostavenú účtovnú závierku, neuznal zodpovednosť za rozpočtové (finančné) hospodárenie, nepodpísal vyhlásenie vedenia. Písomné vyhlásenie manažmentu podľa medzinárodného audítorského štandardu ISA 580 – Písomné vyhlásenia nebolo audítorovi poskytnuté.

Stav pokladne základnej školy k 30.6.2018 bol na základe inventarizácie vykazaný ako pohľadávka vo výške 17.778,40 €. Úbytok finančných prostriedkov nebol vykazaný ako výdavok v rozpočte. Z účtu základnej školy boli vybraté v mesiaci júl 2018 finančné prostriedky vo výške 7.750,00 €, ktoré sú vykazané ako peniaze na ceste. Úbytok finančných prostriedkov nebol vykazaný ako výdavok v rozpočte.

Škola v účtovnej závierke nezobrazila riziko, že pohľadávka zo stavu pokladne k 30.6.2018 a z výberov finančných prostriedkov v mesiaci v mesiaci júl 2018 nebude uhradená.

Účel použitia finančných prostriedkov v pokladni k 30.6.2018 vo výške 17.778,40 € a prostriedkov vybratých z bankového účtu v mesiaci júl 2018 vo výške 7.750 € nebol preukázaný. Škola nevykazuje záväzok z ostatného zúčtovania rozpočtu obce v rovnakej výške.

Záväzky zo sociálneho fondu škola vykazuje vo výške 1.245,84 € a na účte sociálneho fondu je stav finančných prostriedkov výške 889,34 €.

Krátkodobé záväzky školy k 31.12.2018 sú vo výške 52.883,1 €. Škola vykazuje finančné prostriedky na účte školskej jedálne vo výške 86,25 € a na účte sociálneho fondu vo výške 889,34 €, ktoré sú účelovo viazané. 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.

Škola nevykazuje záväzky zo školskej jedálne voči dodávateľom vo výške 509,70 €.

Škola nevykazuje záväzok voči stravníkom za nedovarenie vo výške 1.208,26 €.

Škola vykazuje nevyfakturované dodávky vo výške 3.565,16 €, ktoré neboli preukázané.

Závazky voči zamestnancom škola vykazuje vo výške 14.405,11 € a podľa predloženej evidencie vo výške 15.087,81 €.

Závazok zo sociálneho a zdravotného poistenia škola vykazuje vo výške 21.148,56 € a podľa predloženej evidencie 22.210,22 €, z toho po lehote splatnosti 12.692,99 €.

Závazok na dani z príjmov zo závislej činnosti škola vykazuje vo výške 12906,46 z toho po lehote splatnosti 11.157,04 €.

Škola prehrala súdny spor so svojim bývalým zamestnancom vo výške 12.523 € plus príslušenstvo. Škola nevykázala rezervu na súdny spor.


Škola vedie súdny spor s bývalým riaditeľom školy o neplatnosť skončenia pracovného pomeru. Rezerva na neplatné skončenie pracovného pomeru nebola vykázaná a opis súdneho sporu nebol zverejnený.

Podľa výzvy na úhradu pohľadávky má škola vzťah vyplývajúci zo zmluvy o pôžičke vo výške 7.000 €. Uvedená pôžička nie je vykázaná v účtovnej závierke.

Rožňava, 6. júna 2019



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


Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358