

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
o overení konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy
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 konsolidovanej účtovnej zvierky

Záporný názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej zvierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Chorvátsky Grob, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2018, konsolidovaný 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 konsolidovaná účtovná zvierka neposkytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2018 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 záporný názor

Ako je uvedené v Správe nezávislého audítora o overení účtovnej zvierky za rok 2018 zo dňa 13. júna 2019 za audítora účtovnej jednotky sme boli vymenovaní 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 zvierke.

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 Dodávateľia 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 záväzok. 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 zvierky 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 vykázaným 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 vykázaných 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

Naše audítorské stanovisko k tejto účtovnej závierke bolo modifikované so záporným názorom. Uvedené skutočnosti sú významné aj vo vzťahu ku konsolidovanej účtovnej závierke.

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 konsolidovanej 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 názor.

Iná skutočnosť

Audit konsolidovanej účtovnej závierky Obec Chorvátsky Grob za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vykonali iní audítori, ktorí 04. decembra 2018 k tejto účtovnej závierke vydali modifikovanú správu s podmieneným názorom.

Tak ako sa uvádza vo výročnej správe v bode 10.6 - **Významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená**, konsolidujúca účtovná jednotka vedie súdne spory. V tejto súvislosti účtovná jednotka neúčtovala tvorbu rezerv. Nevedeli sme sa vhodnými dôkazmi presvedčiť, ku ktorému dátumu boli tieto informácie k dispozícii.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky Obec Chorvátsky Grob 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 jednotlivé 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 zachováваме 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 spochybniť 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.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán 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.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Chorvátsky Grob, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

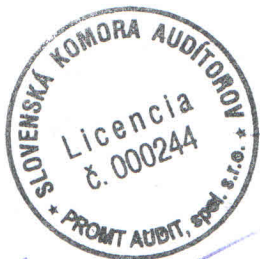
- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o konsolidovanej účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

30. decembra 2019

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

Ing. Mária Habartová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 695



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Phelia", written over the stamp.