



# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu obce BREHOV

## Správa z auditu účtovnej závierky

### Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce **BREHOV**, IČO: **00 331 376** ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce **BREHOV** k 31. decembru 2019 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

### Základ pre názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce **BREHOV** som nezávislý 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 môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

### Iná skutočnosť.

Účtovná jednotka z dôvodu pandémie spôsobenej COVID-19 a jej dopadmi, môže mať problém, čo sa týka zdrojov financovania účtovnej jednotky.

### 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 starosta zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce **BREHOV** 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.

### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou 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 BREHOV 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 audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce BREHOV.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 spochybnit' schopnosť obce BREHOV nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím 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. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemal k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa obce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistil významné nesprávne informácie vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky.

*Správa z overenia dodržiavania povinností obce BREHOV podľa požiadaviek zákona  
o rozpočtových pravidlách*

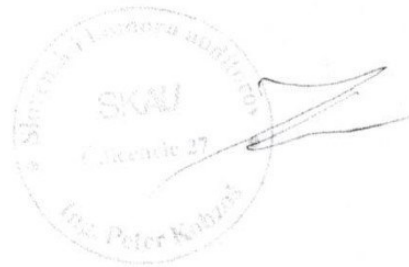
Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec BREHOV konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

17.04.2020

Ing. Peter Kobzoš

Licencia číslo 27

Trebišov, Agátová 12



**List vedeniu obce**  
z overenia ročnej účtovnej zvierky k 31.12.2019

Obchodné meno overovanej účtovnej jednotky

**Obecný úrad- BREHOV**

**SÍDLO**  
**OBJEDNÁVATEL**  
**PRÍJEMCA**  
**OVEROVANÉ OBDOBIE**  
**ŠTATUTÁRNY AUDÍTOR**

: BREHOV, okr. TREBIŠOV  
: OBECNÝ ÚRAD BREHOV  
: STAROSTA OBCE  
: 1.1.2019 - 31.12.2019  
: ING.PETER KOBZOŠ  
číslo licencie 27  
Agátová 12, 075 01 Trebišov

## I. Úvodné ustanovenie

Na základe zmluvy zo dňa 16.09.2019, na audítorské overenie účtovnej závierky za rok 2019 pre príjemcu správy - **obec Brehov** som vykonal audit priloženej ročnej účtovnej závierky tejto obce za rok 2019, ktorý sa skončil k 31.12.2019. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť na túto účtovnú závierku názor, ktorý vychádza z môjho auditu.

Audítorské overenie som vykonal v zmysle Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, Zákona NR SR č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Pri overovaní sa ďalej vychádzalo z nasledovných právnych noriem:

a./Opatrenie MF, ktorým sa ustanovuje účtovná osnova a postupy účtovania pre rozpočtové organizácie.

b./Metodické pokyny MF SR na uzavretie účtovných kníh, zostavovanie účtovnej závierky rozpočtových organizácií.

c./Vlastných smerníc a predpisov o vedení účtovníctva

d./Zákon o účtovníctve

K overovaniu účtovnej závierky boli predložené nasledovné písomností a účtovná dokumentácia:

1. Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2019
2. Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2019
3. Hlavná kniha a účtovný denník za r.2019
4. Účtovný rozvrh organizácie na r.2019
5. Dokumentácia o čerpaní rozpočtu
6. Účtovné doklady podľa výberového vyžiadania

## II. Globálne stanovisko k ročnej účtovnej závierke

Overovaný subjekt - **obecný úrad Brehov** vedie účtovníctvo pre rozpočtové organizácie v súlade s ustanoveniami Zákona číslo 431/2002 Zb. o účtovníctve. Účtovníctvo je vedené automatizovane. Pri účtovaní účtovných operácií sú dodržiavané postupy stanovené zákonnými opatreniami.

Účtovný rozvrh na rok 2019 bol vypracovaný. Analytické členenie syntetických účtov splňuje požiadavky na ne kladené uvedenými metodickými predpismi.

Účtovné zápisy sú riadne doložené účtovnými dokladmi, ktoré sú pred ich zaúčtovaním vecne a formálne preskúšané zodpovedným pracovníkom.

Ročná účtovná závierka ako celok riadne nadväzuje na účtovnú dokumentáciu.

Inventarizácia majetku k 31.12.2019 bola vykonaná. Neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Účtovníctvo tvorí ucelený a uzavretý systém.

4.

### III. Oceňovanie majetku

Hmotný majetok bol oceňovaný obstarávacou cenou. Peňažné prostriedky sú ocenené ich nominálnou hodnotou.

### IV. Skladba hospodárskeho výsledku

Za rok 2019 dosiahla obec tento hospodársky výsledok:

- hospodársky výsledok celkom – strata                      -12 621,78,- eur

Strata za rok 2018 bola v roku 2019 zaúčtovaná ako nerozdelený hospodársky výsledok minulých rokov. Hospodársky výsledok odzrkadľuje reálnu hospodársku situáciu obce.

### V. Skladba majetku obce

Neobežný majetok	215 196,54 eur
z toho:	
- dlhodobý nehmotný majetok	0 eur
- dlhodobý hmotný majetok	215 196,54 eur

5.

- pozemky	12 080,80 eur
- stavby	161 001,34 eur
- stroje, prístroje a zariadenia	10 905,23 eur
- umelecké diela	365,14 eur
- dopravné prostriedky	1 454,00 eur
- obstaranie DHM	29 390,03 eur
<u>- dlhodobý finančný majetok</u>	<u>0 eur</u>
Obežný majetok	74 669,26 eur
- zásoby	584,64 eur
- pohľadávky	38 184,14 eur
<u>- finančné účty</u>	<u>35 900,48 eur</u>
- náklady budúcich období	0 eur
Spolu	289 865,80 eur

#### VI. Odporúčania

-riešiť daňové a nedaňové pohľadávky a ich vymáhanie, nakoľko v roku 2019 sa ich hodnota opäť zvýšila oproti roku 2018. /obec tým získa zdroje na svoju činnosť /Starosta má možnosť to riešiť aj platobným rozkazom.

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov obec čerpala z hlavnej knihy. Účtovná závierka nadväzuje na hlavnú knihu.

V Trebišove, 17. apríla 2020

Ing. Kobzoš Peter