

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 Z AUDITU
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY k 31.12.2019**

**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

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Chorvátsky Grob (ďalej len „Obec“), 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 nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce 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 (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Nakoľko sme boli vymenovaní za audítora Obce v roku 2020, po vykonaní audítorských postupov opísaných nižšie sme nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa začiatkových stavov.

Vzhľadom na termín prijatia zákazky sme sa nezúčastnili fyzickej inventúry dlhodobého hmotného majetku, ktorý je vykázaný v účtovnej závierke k 31. decembru 2019 v súvahe na riadku 11 – Dlhodobý hmotný majetok v netto hodnote 13 195 803,03 Eur. Nemohli sme preto získať dostatočné a vhodné dôkazy o správnej evidencii dlhodobého hmotného majetku, a to ani inými náhradnými postupmi.

Neobdržali sme detailnú analýzu investičných akcií účtovaných na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktoré boli vykázane v Súvahe k 31.12.2019 na riadku 22 v netto hodnote 1 205 834,29 Eur, prírastok v celkovej výške 653 649,59 Eur, aby sme identifikovali 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 evidovala na účtoch skupín 07x Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a 08x Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku konečné zostatky k 31.12.2019 zhodné s končnými zostatkami k 31. 12. 2018 vo výške 7 791 091,01 Eur z dôvodu neúčtovania odpisov pripadajúcich na overované obdobie. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázania týchto zostatkov v účtovnej závierke.

Pohľadávky Obce boli v súvahe vykázané na riadku 60 vo výške 431 440,67 Eur. Obec tvorila k týmto pohľadávkam opravnú položku vo výške 65 777,56 Eur. Ako bolo uvedené v tabuľkovej časti poznámok Tabuľka č. 4: k čl. III. B Obec evidovala pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 431 440,67 Eur. Vzhľadom k tejto skutočnosti sa domnievame, že Obec by mala k týmto pohľadávkam dotvoriť opravnú položku, čím by sa hodnota pohľadávok v súvahe znížila,

prevádzkové náklady vo Výkaze ziskov a strát by sa zvýšili a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil. Na základe informácií, ktoré nám Obec poskytla sme neboli schopní stanoviť jej výšku.

Obec evidovala na účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku konečný zostatok k 31. 12. 2019 vo výške 128 826,85 Eur zhodný s konečným zostatkom k 31.12.2018. Obec neúčtovala vo vecnej a časovej s odpismi zúčtovanie poskytnutého kapitálového transferu z rozpočtu obce. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v účtovnej závierke.

Obec evidovala na účte 221 – Bankové účty rozdiel medzi konečným zostatkom vykazaným v hlavnej knihe a konfirmovaným zostatkom vo výške 6 382,00 Eur. Účtovná jednotka nevykonala analýzu a nevysvetlila dôvod tohto rozdielu.

Obec neúčtovala k 31.12.2019 o zaradení majetku obstaraného formou finančného prenájmu vo výške 141 998,00 Eur aj napriek tomu, že v zmysle zákona o účtovníctve o majetku účtuje tá účtovná jednotka, ktorej majetok prináša ekonomický úžitok, a nie tá, ktorá má k majetku vlastnícke právo.

Obec nevykonala detailnú analýzu konečného zostatku účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku vykazaného v súvahe na riadku 137 vo výške 1 017 942,42 Eur, aby identifikovala zúčtovanie poskytnutých bežných a kapitálových dotácií z dôvodu použitia prostriedkov podľa charakteru dotácie buď jednorazovo na účet 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy, alebo na účet 384 - Výnosy budúcich období v prípade kapitálovej dotácie s následným zúčtovaním do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi. K týmto položkám sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely nášho auditu. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti zostatku účtu ako ani o vplyve rozdielu na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

Obec nevykonala detailnú analýzu konečného zostatku účtu 384 - Výnosy budúcich období vykazaného v súvahe na riadku 182 vo výške 5 856 700,84 Eur, aby identifikovala majetok obstaraný z cudzích zdrojov. V priebehu účtovného obdobia neúčtovala o odpisoch majetku obstaraného tak z vlastných aj cudzích zdrojov. Obec neúčtovala zúčtovanie kapitálového transferu súvisiaceho majetku vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi na účty skupiny 69x - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov. K týmto položkám sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely nášho auditu. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti zostatku účtu ako ani o vplyve rozdielu na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

Obec ako žalobca vedie súdny spor o zaplatenie pohľadávky za nájomné vo výške 244 122,71 Eur spolu s 8,75 % ročným úrokom z omeškania jednotlivých splátok až do zaplatenia a zmluvnou pokutou 18,25 % ročne z omeškania jednotlivých splátok až do zaplatenia. Žalovaná strana si vzájomnou žalobou uplatňuje pohľadávku vo výške 379 558,66 Eur ako majetkovú škodu.

Okresný súd Bratislava I v predmetnej veci k dátumu účinnosti stanoviska doručeného advokátskou kanceláriou nevytýčil pojednávanie. Konečný výsledok tohto súdneho sporu nevieme predvídať.

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 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 podmienený názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na čl. X. v Poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2019 „ Informácie o skutočnostiach , ktoré nastali po dni , ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky“ , v ktorom sa uvádza informácia v súvislosti s COVID-19.

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 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 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме 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.
- 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 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 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.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

II.1 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.

Obec nezostavila individuálnu výročnú správu ako samostatný dokument ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky. Nakoľko zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, údaje z individuálnej výročnej správy uvedie v konsolidovanej výročnej správe.

Po jej získaní posúdime, či konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

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

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

II.2 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.

18. septembra 2020

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