

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 31.12.2019

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 konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Chorvátsky Grob, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2019, 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, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2019 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 podmienený názor

Ako je uvedené v Správe nezávislého audítora o overení účtovnej závierky konsolidujúcej účtovnej jednotky za rok 2019 zo dňa 18. septembra 2020:

Za audítora Obce sme boli vymenovaní 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 končenými 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 vykázane 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 potvrdeným 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 nevytyčil pojednávanie. Konečný výsledok tohto súdneho sporu nevieme predvídať.

Naše audítorské stanovisko k tejto účtovnej závierke bolo modifikované s podmieneným názorom.

Uvedené skutočnosti sú významné aj vo vzťahu ku konsolidovanej účtovnej závierke nakoľko rozdiely v individuálnych výkazoch neboli odstránené pred elimináciou.

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.

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 jednotlivito 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 nesprávnosti 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 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 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 spochybníť 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.

II.Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

II.1 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 2019 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.

05. decembra 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



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Mária Habartová", written over the stamp and extending to the left.