

Správa nezávislého audítora

k účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2019 a k výročnej správe za rok 2019

OBEC MOJTÍN

020 72 Mojtn č. 242
IČO: 00317543

december 2020

Správa nezávislého audítora

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Mojtiín

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Mojtiín (ďalej aj „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 Mojtiín 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

Obec v r.2019 realizovala sanáciu skalného brala Smetlička, ktorý sa nachádza v katastrálnom území obce za účelom odstránenia nebezpečenstva jeho zrútenia na prístupovú komunikáciu, ktorá bola jedinou prístupovou komunikáciou do obce Mojtiín. V súvislosti s tým bolo potrebné vybudovať novú prístupovú cestu a opraviť iné cesty, aby spĺňali požadované požiadavky. Náklady spojené so sanáciou brala, novou prístupovou cestou a opravou miestnej cesty obec vykazuje nesprávne na r. 81 Súvahy – iné pohľadávky vo výške 1 438 549,07 €. Správne mali byť náklady spojené so sanáciou brala a novou prístupovou cestou vo výške 1 348 915,32 € zaúčtované do dlhodobého majetku obce a výdavky spojené s opravou obecnej cesty účtované do nákladov vo výške 89 514,95 €. Na základe uvedeného, obec vykazuje vo výkazoch dlhodobý hmotný majetok nižší 1.348 915,32 € v brutto hodnote, krátkodobé pohľadávky sú nadhodnotenú o 1 438 549,07 €. Hospodársky výsledok po zohľadnení opravy cesty a vyčíslenia odpisov z dlhodobého hmotného majetku by bol vykázaný v mínusovej hodnote. Presná suma závisí od použitia výšky odpisovej sadzby.

K pozemkom vykázaných v súvahe vo výške 21 428,45 € sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely nášho auditu. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázaného stavu pozemkov v účtovnej závierke.

Závazky po lehote splatnosti v tab.č.8 poznámok sú vykázané vo výške 774 123,03 €, správe majú byť vykázané závazky po lehote splatnosti vo výške 827 522,87 € a do lehoty splatnosti 677 938,58 €.

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 Mojtiín 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.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na skutočnosť uvedenú v čl. IV bod B.2. poznámok účtovnej závierky. Z celkových krátkodobých záväzkov vo výške 1.466.744,43 € predstavujú neuhradené faktúry spojené s nákladmi na sanáciu brala Smetlička výšku 1 438 549,07 €. Obec na základe príslubu Úradu vlády počítala s úhradou týchto záväzkov ešte v r. 2019. Vláda SR uznesením č. 82 zo dňa 19.2.2020 schválila návrh na uvoľnenie finančných prostriedkov na úhradu výdavkov súvisiacich so záchrannými prácami brala Smetlička, čo je uvedené aj vo výročnej správe v bode 7.4. Na účet obce boli finančné prostriedky pripísané v 3/2020 vo výške 1 438 430,27 € z MV SR a obec zároveň uhradila v rovnakej výške záväzky voči dodávateľom, ktoré vykazovala k 31.12.2019.

Iná skutočnosť

Upozorňujeme na skutočnosť, ktorá nastala po 31.12.2019, a to v súvislosti s celosvetovo sa šíriacim ochorením COVID-19, ktorá má potenciálny vplyv na finančnú situáciu obce. Tak ako sa uvádza vo výročnej správe v bode 7.4. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Aj keď v čase zverejnenia výročnej správy sa situácia neustále mení, zdá sa, že negatívny vplyv na firmy aj na jednotlivcov môže byť vážnejší, ako sa pôvodne očakávalo, čo môže mať významne negatívny vplyv aj na príjmy obce, predovšetkým na príjem z podielových daní.

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 Mojtiín 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 Mojtiín podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 Mojtiín.
- 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 Mojtiín 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. Správa 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.

Posúdili sme, či výročná správa obce Mojtiín obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- 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, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, okrem tých, ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti I. Správa z auditu účtovnej závierky.

II. 2. Správa z overenia dodržiavania povinností obce Mojtiín 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 Mojtiín konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Sanácia skalného brala Smetlička a s tým spojené vyvolané investície a oprava miestnej cesty neboli zohľadnené v rozpočte obce v r. 2019 z dôvodu nepriznania dotácie zo štátneho rozpočtu a neprijatia finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu do konca r. 2019. Faktúry súvisiace so sanáciou brala boli uhradené v 03/2020, ako je už uvedené v odseku zdôraznenie skutočnosti v časti I. Správa z auditu účtovnej závierky.

Považská Bystrica, 04. 12. 2020

Audit consults, s.r.o.
Licencia SKAU 323
017 01 Považská Bystrica
Licencia SKAU 323
OR OS Trenčín vl.č.14547/R




Štatutárny audítor:
Ing. Ľubica Smatanová
Licencia SKAU č.85