



## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

ku konsolidovanej účtovnej závierke a konsolidovanej výročnej správe

Adresát správy audítora: starosta obce Brvnište, zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Brvnište

### Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka **obec Brvnište**, 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, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje 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 názor

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 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 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.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Brvnište, 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 auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti 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 auditorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávosti 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 auditorské 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 auditorských 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 auditorských 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.

## **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.

Posúdil som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Brvnište, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

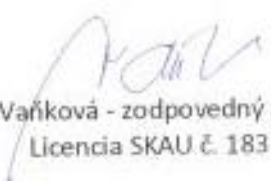
- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o 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.

Považská Bystrica, dňa 25.10.2019

Overenie vykonala spoločnosť: **A P X, k.s.**  
**Licencia SKAU č. 118**



  
Ing. Mária Vaňková - zodpovedný audítora  
Licencia SKAU č. 183

A P X , k.s., Hliny 1299/122, P.O.BOX 124, 017 01 Považská Bystrica, Slovenská republika  
Registovaná v obchodnom registri vedenom Okresným súdom Trenčín v odd. Sr, vložka č. 119/R

Obec Brvnište  
Brvnište č. 390  
018 12 Brvnište

Naša značka: 9/A/2019-AD, 10/A/2019-AD.

V Považskej Bystrici, 25.10.2019

**Vec: List pre starostku obce a obecné zastupiteľstvo o overení účtovnej závierky a hospodárenia za rok 2018.**

Uskutočnili sme audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky obce Brvnište za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2018. Overenie sa uskutočnilo na základe Zmluvy o poskytnutí auditorských služieb č. 9/A/2019 zo dňa 5.6.2019 IÚZ a č. 10/A/2019 KÚZ zo dňa 5.6.2019. Za účtovné závierky je zodpovedná starostka obce. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na tieto účtovné závierky, ktorý vychádza z výsledkov auditu.

Audit bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi ISA. Audit bol ďalej vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite, zmena a doplnenie zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 513/91 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a ďalších nadväzujúcich finančno-právnych a účtovných predpisov platných v SR.

Overenie bolo uskutočnené v 41. až 43. týždni roka 2019 nasledovnými pracovníkmi auditorskej firmy:

Ing. Mária Vaňková

- zodpovedný auditor

číslo dekrétu

183

Pre kontrolu boli použité požadované účtovné doklady a účtovné knihy za overované obdobie.

Výkazy, rozpočty obce a ďalšie podklady, dopĺňujúce informácie poskytli starosta obce a ekonómka obce:

Ing. Dagmar Mikudíková - starostka obce  
 Ing. Andrea Nemčíková - ekonómka obce

Pri overovaní individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky sme postupovali v zmysle audítorských štandardov a v zmysle vypracovaného plánu auditu. Najskôr boli preskúmané jednotlivé oblasti, systém vedenia účtovníctva, funkčnosť vnútropodnikového organizačného a kontrolného systému a potom bola preskúmaná individuálna a konsolidovaná účtovná závierka ako celok a taktiež hospodárenie obce na základe schváleného rozpočtu.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce vypracoval hlavný kontrolór obce, a to pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

#### A) PREHLAD O ŠTRUKTÚRE MAJETKU, ZÁVÄZKOV A VLASTNÉHO IMANIA Z INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY OBCE

	K 31.12.2017		K 31.12.2018	
	v EUR	%	v EUR	%
<b>MAJETOK spolu:</b>	<b>3 695 779</b>	<b>100%</b>	<b>3 970 602</b>	<b>100%</b>
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>2 891 924</b>	<b>78%</b>	<b>3 159 903</b>	<b>80%</b>
1. Dlhodobý nehmotný majetok	7 300		3 484	
2. Dlhodobý hmotný majetok	2 728 195		2 999 990	
3. Dlhodobý finančný majetok	156 429		156 429	
<b>Obežný majetok spolu</b>	<b>792 550</b>	<b>22%</b>	<b>796 180</b>	<b>20%</b>
1. Zásoby	90		258	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	656 493		649 761	
3. Krátkodobé pohľadávky	11 149		10 861	
4. Finančné účty spolu	124 818		135 300	
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>11 306</b>	<b>0%</b>	<b>14 519</b>	<b>0%</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu:</b>	<b>3 695 779</b>	<b>100%</b>	<b>3 970 602</b>	<b>100%</b>
<b>Vlastné imanie</b>	<b>1 051 839</b>	<b>28%</b>	<b>1 153 839</b>	<b>29%</b>
1. Nevysporiadaný HV minulých rokov	940 304		1 051 883	
2. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	111 535		101 956	
<b>Záväzky</b>	<b>1 219 285</b>	<b>33%</b>	<b>1 226 787</b>	<b>31%</b>
1. Rezervy	900		900	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	29 300		23 315	
3. Dlhodobé záväzky	1 047 051		952 408	
4. Krátkodobé záväzky	36 925		162 328	
5. Bankové úvery a výpomoci	105 109		87 836	
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>1 424 655</b>	<b>39%</b>	<b>1 589 976</b>	<b>40%</b>

Rozhodujúcu časť aktív - majetok obce tvorí neobežný majetok 80 % z celkového majetku a 20 % tvorí obežný majetok. Na strane pasív t. z. vlastné imanie a záväzky tvorí 29 % vlastné imanie,

záväzky 31 % z toho dlhodobé záväzky tvoria dlhodobé úvery, ktoré boli poskytnuté na výstavbu troch nájomných 10 b.j. a 16 b.j. a 22 b.j., k 31.12.2018 vykazujú konečný zostatok vo výške 930 519 € ( 23%), zložené zálohy na nájomné byty 21 725 € a bankový úver, ktorý sa skladá z dvoch investičných úverov z roku 2013 na asfaltovanie MK vo výške 200 000 €, KZ k 31.12.2018 je vo výške 15 200 €. Obci bol v roku 2016 poskytnutý nový dlhodobý bankový úver na dofinancovanie asfaltovania miestnych komunikácií vo výške 83 000 €, KZ k 31.12.2018 je vo výške 47 825 €. V roku 2018 obec prijala krátkodobý bankový úver poskytnutý Slovenskou záručnou a rozvojovou bankou vo výške 47 821,36 € na financovanie výdavkov na asfaltovanie komunikácií k zbernému dvoru vo výške 29 829,04 € a na chodník na cintorín II. etapu vo výške 17 992,32 €, obec schválila úver vo výške 92 000 €. K 31.12.2018 KZ je vo výške 24 811,36 €. Nevyčerpaná časť je vo výške 44 178,64 €. Účty časového rozlíšenia tvoria 40 %.

Záložné právo na poskytnuté úvery zo ŠFRB je na majetok obce – nehnuteľnosti ( bytové domy č. 602, 605, 610 ). Dlhodobý investičný úver poskytnutý Prima bankou Slovensko je zabezpečený blankozmenkami. Krátkodobý investičný úver je zabezpečený blankozmenkou. Nájomné bytové jednotky ako i ostatné stavby má obec poistené združeným poistením v Komunálnej poisťovni a.s.

#### B) PREHLAD O ŠTRUKTÚRE MAJETKU, ZÁVÄZKOV A VLASTNÉHO IMANIA Z KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

	K 31.12.2017		K 31.12.2018	
	v EUR	%	v EUR	%
<b>MAJETOK spolu:</b>	<b>3 753 075</b>	<b>100%</b>	<b>4 026 857</b>	<b>100%</b>
<i>Neobežný majetok spolu</i>	3 563 651	95%	3 824 476	95%
1. Dlhodobý nehmotný majetok	7 300		3 484	
2. Dlhodobý hmotný majetok	3 399 922		3 664 563	
3. Dlhodobý finančný majetok	156 429		156 429	
<i>Obežný majetok spolu</i>	177 019	5%	186 708	5%
1. Zásoby	90		1 367	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi vernej. správy	0		0	
3. Dlhodobé pohľadávky	450		169	
4. Krátkodobé pohľadávky	11 149		10 861	
5. Finančné účty spolu	165 330		174 311	
<i>Časové rozlíšenie</i>	12 405	0%	15 673	0%
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu:</b>	<b>3 753 075</b>	<b>100%</b>	<b>4 026 857</b>	<b>100%</b>
<i>Vlastné imanie</i>	1 061 456	28%	1 163 032	29%
1. Nevysporiadaný HV minulých rokov	949 800		1 061 517	
2. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	111 656		101 515	
<i>Záväzky</i>	1 258 615	34%	1 265 869	31%
1. Rezervy	900		900	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi vernej. správy	29 300		23 315	
3. Dlhodobé záväzky	1 047 070		952 499	
4. Krátkodobé záväzky	76 236		201 319	
5. Bankové úvery a výpomoci	105 109		87 836	
<i>Časové rozlíšenie</i>	1 433 004	38%	1 597 956	40%

Rozhodujúcu časť aktív – konsolidovaného celku obce tvorí neobežný majetok 95 % z celkového majetku konsolidovaného celku a 5 % tvorí obežný majetok. Na strane pasív t. z. vlastné imanie a záväzky tvorí 29 % vlastné imanie, záväzky 31 % z toho dlhodobé záväzky tvorí dlhodobý úver zo ŠFRB, ktorý bol poskytnutý na výstavbu troch nájomných 10 b.j. a 16 b.j. a 22 b.j. Účty časového rozlíšenia tvoria 40 % - rozhodujúcu časť tvoria výnosy budúcich období prijaté kapitálové transfery zo SR a ES, vopred platené nájomné a služby z bytových domov a nájom za hrobové miesta.

### **C) PREVEROVANÉ OBLASTI A ZISTENÉ NEDOSTATKY**

- Výkazy účtovnej závierky, ich vzájomné väzby a postupy pri otváraní a uzavieraní účtovných kníh
- Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok
- Zásoby
- Pohľadávky a záväzky
- Inventarizácia majetku a záväzkov
- Dodávateľské a odberateľské faktúry
- Nájomné zmluvy, poskytnuté dotácie, bankové úvery a iné úvery
- Pokladničné, bankové a všeobecné doklady
- Osobné náklady
- Rozpočtové hospodárenie obce
- Podklady k zostaveniu konsolidovanej účtovnej závierky (agregácie, vzájemné vzťahy, výkazy z individuálnej účtovnej závierky vstupujúce do konsolidácie, eliminácie)

#### **Zhodnotenie výsledkov auditu individuálnej účtovnej závierky:**

Pri auditorskom skúmaní neboli zistené významné nedostatky, ktoré by mali podstatný vplyv na výsledok hospodárenia. V správe nezávislého audítora zo dňa 25.10.2019 sme prezentovali názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Brvnište k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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

Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke. Celková suma dlhu je v súlade s § 17 pravidlá používania návratných zdrojov financovania zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

## Zhodnotenie výsledkov auditu konsolidovanej účtovnej závierky:

Pri auditorskom skúmaní neboli zistené významné nedostatky. V správe nezávislého auditora zo dňa 25.10.2019 sme prezentovali názor, že, konsolidovaná účtovná závierka poskytuje 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“).

S pozdravom

auditorská spoločnosť: **APX, k.s., Považská Bystrica**  
číslo licencie: **SKAU 118**

**APX, k.s.**  
Hliny 1299/122  
017 01 Považská Bystrica

  
Ing. Mária Vaňková  
zodpovedný audítor - číslo dekrétu 183

*Zdôrazňujeme, že uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú skutočnosti, ktoré sme zistili v rámci vykonávania auditu. V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste a v internej správe nutne vystihovať všetky aspekty činnosti obce alebo oblasti možných zlepšení. Podobne naše posúdenie vnútorných kontrol obce bolo uskutočnené výhradne v rozsahu potrebnom na uskutočnenie auditorských postupov za účelom vydania správy k účtovnej závierke. Z tohto dôvodu náš audit neposkytuje žiadne uistenie o efektívnosti týchto kontrol.*

**Všetky analytické a hodnotiace informácie uvedené v tomto liste a internej správe sú prísne dôverné, podliehajú zásadám zachovávanía mlčanlivosti, sú výhradne určené vedeniu obce a zodpovedným zamestnancom a nemôžu byť bez nášho písomného súhlasu použité na iné účely ani poskytnuté tretím osobám.**