

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Chrenovec-Brusno č.1,  
972 32 Chrenovec-Brusno

### SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

#### PODMIENENÝ NÁZOR

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Chrenovec-Brusno, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2020, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Vzhľadom na závažnosť skutočnosti uvedenej v časti Základ pre podmienený názor sme nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu vyjadrujeme podmienený názor na konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky obec Chrenovec-Brusno zostavenú k 31.12.2020.

#### ZÁKLAD PRE PODMIENENÝ NÁZOR

Materská účtovná jednotka obec Chrenovec-Brusno zistené inventarizačné rozdiely k 31.12.2020 zaúčtovala v nasledujúcom účtovnom období, čo znamená nesprávne vykázanie dlhodobého majetku na r. 11 súvahy individuálnej účtovnej závierky, ktorý mal byť vykázaný o 312 tis. vyšší a pohľadávok na r.60 súvahy individuálnej účtovnej závierky, ktoré mali byť vykázané o 42 tis. vyššie. Súčasne sú nesprávne vykazané dlhodobé záväzky uvedené na r. 140 súvahy individuálnej účtovnej závierky, ktoré mali byť o 430 tis. nižšie, výnosy budúcich období vykázané na r. 180 súvahy individuálnej účtovnej závierky, ktoré mali byť o 1 208 tis. vyššie. Uvedené nezrovnalosti majú vplyv na výsledok hospodárenia minulých období uvedený na r. 124 súvahy individuálnej účtovnej závierky, ktorý mal byť o 457 tis. nižší a výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie uvedený na r. 125 súvahy individuálnej účtovnej závierky, ktorý mal byť o 54 tis. vyšší.

Nesprávnosti vykazané v individuálnej účtovnej závierke materskej spoločnosti majú významný vplyv na účtovnú konsolidovanú účtovnú závierku.

Okrem toho účty z individuálnej účtovnej závierky obce 584-Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VUC do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou a VUC a individuálnej účtovnej závierky školy 587- Náklady na ostatné transfery a 588- Náklady z odvodu príjmu vykazuje účtovná jednotka v konsolidovanom výkaze na účte 586- Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VUC subjektom mimo verejnej správy v celkovej sume 233 tis. EUR. Uvedené účty sa konsolidujú s účtami 691- Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo VUC v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a 692- Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VUC príjmov v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo

VUC, ktoré sú v konsolidovanej účtovnej závierke vykázané ako nulové. Uvedené náklady v celkovej sume 233 tis. EUR neboli v rámci konsolidačných operácií eliminované.

Účty 693- Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy individuálnej účtovnej závierky školy a obce v agregovanom výkaze predstavujú sumu 713 tis. EUR a v konsolidovanom výkaze 907 tis. EUR, keďže ide o transfery zo štátneho rozpočtu, ktoré sa v konsolidačných úpravách obce neeliminujú, navýšenie o 194 tis. EUR považujeme za významnú chybu.

Uvedené chyby vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke majú vplyv na celkový výsledok hospodárenia konsolidovaného celku, ktorý mal byť o 35 tis. EUR vyšší.

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 Z.z. 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 Chrenovec-Brusno, 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 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 zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej 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.
- 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.
- 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.
- 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. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

## SPRÁVY K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH 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.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Chrenovec-Brusno, 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 sprave zostavenej za rok 2020 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 sprave, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti existujú zistenia, ktoré sme uviedli v časti základ pre podmienený názor.

V Bratislave, 22.12.2021

**Audítorská spoločnosť:**  
STRAKA & Partners, s.r.o.  
Kultúrna 19, Bratislava  
Licencia ÚDVA č.324



  
**Zodpovedný audítor**  
Ing. Miroslav Straka  
Licencia UDVA č. 1016