

Správa nezávislého audítora

z auditu účtovnej závierky

a

**Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych
predpisov k 31.12.2020**

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

OBCE

Veľký Grob

Ing. Zora Nosková, CA, Licencia UDVA č. 982

Adresa štatutárneho audítora: Olivová 1150/18, 90501 Senica

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Veľký Grob

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Veľký Grob, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Veľký Grob k 31. decembru 2020 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

1/ Do registra účtovných závierok bola dňa 5.11.2021 predložená individuálna účtovná závierka 2019, ktorá nesúhlasí s účtovníctvom (finálnou hlavnou knihou) a auditovanou účtovnou závierkou 2019. Pri odosielaní individuálnej účtovnej závierky 2019 bola omylom odoslaná iná účtovná závierka, ktorá bola predtým načítaná v systéme RISSAM. Dňa 9.11.2021 bola do registra účtovných závierok predložená individuálna účtovná závierka 2020, v ktorej počiatočné stavy nesúhlasia s účtovníctvom a auditovanou účtovnou závierkou 2019, pretože museli byť opravené podľa nesprávne zverejnenej účtovnej závierky za rok 2019.

2/ K 31.12.2020 nebola vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

3/ Obec je majiteľom 7 251 akcií Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a. s.. Menovitá hodnota jednej akcie je 33,19 EUR, čo predstavuje celkovú hodnotu akcií 240 660,69 EUR. O týchto cenných papieroch nebolo účtované v dlhodobom finančnom majetku.

4/ Stavby zapísané na LV č. 2047 Byty a nebytové priestory – nadstavba 5 b. j. nadobudnuté na základe kúpnej zmluvy zo dňa 13.1.2015 v obstarávacej cene 261 675,14 EUR nie sú vedené v účtovníctve. Na ich obstaranie bol poskytnutý úver zo ŠFRB vo výške 174 070 EUR a dotácia na obstaranie nájomných bytov z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR vo výške 74 600 EUR, zvyšok vo výške 13 005,14 EUR boli vlastné zdroje.

5/ V účtovníctve nie je vedený úver ŠFRB poskytnutý na výstavbu nájomných bytov. Konečný stav nesplateného istiny úveru k 31.12.2020 predstavuje 146 925,91 EUR.

6/ Finančná zábezpeka za užívanie nájomných bytov, ktorá sa tvorí podľa zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dotáciách na rozvoj bývania“) vo výške 4 263,15 EUR nie je vedená na osobitnom účte zriadenom na tento účel v banke a v účtovníctve nie je zaúčtovaný z toho vyplývajúci záväzok na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky.

7/ Obec ako vlastník nájomných bytov netvorí fond prevádzky, údržby a opráv ročne minimálne vo výške 0,5% nákladov na obstaranie nájomného bytu podľa § 18 ods. 2 zákona o dotáciách na rozvoj bývania.

8/ Účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, na ktorom sa účtuje o obstarávanom majetku, ktorý nebol zatiaľ zaradený do užívania vykazuje obec k 31.12.2020 nesprávny zostatok vo výške 61 512,19 EUR. Na účte 042 mal byť zostatok 207 709,74 EUR, ktorý tvorí:

Požiarňa zbrojnica 37 079,16 EUR plus DF 2020/322 - 8 775,26 EUR,

Kanalizácia a ČOV 157 224,32 EUR plus DF 2019/167 - 1 944,- EUR,

Výstavba chodníka popri ceste III/1334 DF 356/2019 - 1 422,- EUR,

Zateplenie budovy Obecného úradu - územné rozhodnutie a stavebné povolenie DF 372/19 – 1 265,- EUR.

9/ Účet 384 – Výnosy budúcich období vykazuje k 31.12.2020 nesprávny zostatok vo výške 222 509,48 EUR. Na tomto účte by mal byť zostatok, ktorý tvorí:

Prístavba školy - 210 211,41 EUR (novoobjavený majetok v roku 2019),

Kanalizácia a ČOV – dotácia 150 000,- EUR (nebola ešte zaradená do užívania),

WORKOUT ihrisko - 6 054 EUR (začiatok odpisovania v roku 2021),

Detské ihrisko Grobček - 3 057 EUR (začiatok odpisovania v roku 2021),

Byty a nebytové priestory – nadstavba 5 b. j – dotácia 74 600,- EUR (mali byť zaradené do užívania v roku 2015), ktorý by mal byť znížený o zaúčtované odpisy zodpovedajúce časti hodnoty majetku, ktorá bola obstaraná z cudzích zdrojov tak, aby zostatok na tomto účte vyjadroval zostatkovú hodnotu majetku obstaraného z cudzích zdrojov alebo zostatkovú hodnotu novoobjaveného majetku.

10/ Obec nemá v účtovníctve zaúčtovaný územný plán obce. Obec by mala účtovať o územnom pláne obce v zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VUC podľa § 32 ods. 8 na účte 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok súvzťažne s účtom 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku. V roku 2020 boli realizované zmeny územného plánu na základe zmluvy o dielo Zmeny a doplnky Územného plánu Veľký Grob vo výške 3 850 EUR, o ktorých nebolo účtované ako o kapitálovom výdavku podľa vyššie uvedeného postupu.

11/ Obec vykazuje na účtoch pohľadávok – 311 – Odberatelia, 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí, 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí zostatky, ktoré sa nedali overiť ani náhradným spôsobom.

12/ Obec vykazuje na účte 321 – Dodávatelia zostatok, ktorý nesúhlasí so súpisom neuhradených záväzkov a zostatky na účtoch 331- Zamestnanci, 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, 342 – Ostatné priame dane nie sú v súlade so mzdovou agendou.

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Veľký Grob som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

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 Veľký Grob 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

Mojou 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 Veľký Grob 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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 obídanie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Veľký Grob.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 Veľký Grob nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím 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. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu obce Veľký Grob som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa obce Veľký Grob obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, uvediem či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

II.2 Správa z overenia dodržiavania povinností obce Veľký Grob 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 konštatujem, že obec Veľký Grob konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem skutočnosti, že obec Veľký Grob porušila § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách, pretože svoj rozpočet zostavila ako schodkový.

10. decembra 2021

Ing. Zora Nosková, CA

Číslo licencie štatutárneho audítora: 982

Podpis štatutárneho audítora:



Adresa štatutárneho audítora: Olivová 1150/18, 905 01 Senica