

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Mojzesovo

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Mojzesovo (ďalej len „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 vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka len čiastočne poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce 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

1. Nesprávne vedené účtovníctvo v závere roka a z toho vyplývajúce chyby v zostavení účtovnej závierky. Obec zmenila v závere roka 2019 účtovníčku. Nová účtovníčka od 1.1. 2020 zostavujúca účtovnú závierku nebola dostatočne kvalifikovaná na vedenie účtovníctva v samospráve. Z toho dôvodu vznikalo mnoho odchýlok od správne vedeného účtovníctva.
2. Chyby boli identifikované a opravené v konsolidovanej účtovnej závierke, preto sme nevyslovili záporný výrok.
3. Nezaúčtované výnosy. Obec nezaúčtovala výnosy vyplývajúce zo zúčtovania kapitálových transferov a iné v sume 98 472 eur.
4. Nezaúčtované náklady. Obec nezaúčtovala náklady v sume 9 759 eur.
5. Výsledok hospodárenia uvedený v individuálnej účtovnej závierke ako strata 48 919 eur nie je správny, po zohľadnení nezaúčtovaných výnosov a nákladov je výsledok hospodárenia zisk 39 794 eur.
6. Chyby vo vedení účtovníctva vyžadujú opravy v nasledujúcich účtovných obdobiach.
7. V poznámkach obec nesprávne uviedla príjmové finančné operácie 260 000 eur; úver nebol čerpaný, iba schválený.
8. Spôsob vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nie je v súlade so zákonom o účtovníctve, je z časti len opisom účtovníctva a preto nepotvrďuje správnosť súvahových účtov.
9. Zistené nedostatky sme obci oznámili listom audítora

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 účtovnej závierky. Od Obce 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočností

Obec zverejnila individuálnu účtovnú závierku za rok 2019 v Registri UZ 9. decembra 2020, čím nebola splnená zákonná lehota zverejnenia do 31. októbra 2020. Výročnú správu obec spracovávala počas roka 2021. V roku 2021 boli obmedzenia na strane obce z dôvodu COVID-19. Z dôvodu týchto obmedzení je audit ukončený po splnení všetkých súvisiacich úkonov.

Zistené nedostatky sme prezentovali v liste audítora, k čomu sme obdržali vyjadrenie starostky obce k zisteným nedostatkom, a to najmä z neštandardnej situácie, kedy v mesiaci október 2019 zomrel starosta a nové vedenie obce muselo novú situáciu operatívne riešiť a to aj zmenou pracovných pozícií.

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 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto 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 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.
- 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 pochybníť schopnosť Obce 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.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Obec v súlade s § 22b bod 2 Zákona o účtovníctve nezostavila individuálnu výročnú správu ako samostatný dokument, ale údaje z individuálnej výročnej správy uviedla v konsolidovanej 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 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 neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností Obce 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 Mojzesovo konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

15. november 2021

NOVOAUDIT, spol. s r. o.
M. R. Štefánika 26, Nové Zámky
Licencia SKAU č. 88
Kľúčový štatutárny audítor
Ing. Mária Brániková, CA
Licencia SKAU č. 23