

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky Mostová

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnil som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Mostová, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2021, konsolidovaný 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 konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2021 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 podmienený názor

Dcérska účtovná jednotka odovzdala omylom nesprávne výkazy v dôsledku čoho došlo k skresleniu účtovných výkazov tieto výkazy boli použité aj pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky a sú kvôli tomu nasledovne skreslené

Označenie	STRANA AKTÍV	Číslo riadku	odovzdané	malo byť	Rozdiel
			do RISAM	odovzdané	
			Netto	Netto	Netto
a	b	c	3		Y
	SPOLU MAJETOK r. 002 + r. 033 + r. 110 + r. 114	1	481 410,13	467012,88	14 397,25
A.	Neobežný majetok r. 003 + r. 011 + r. 024	2	405 276,64	387575,33	17 701,31
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až 023)	11	401 336,68	383635,37	17 701,31
4.	Stavby (021) - (081+092AÚ)	15	394 517,56	376816,25	17 701,31
B.	Obežný majetok r. 034 + r. 040 + r. 048 + r. 060 + r. 085 + r. 098 + r. 104	33	76 133,49	79437,55	-3 304,06
B.I.	Zásoby súčet (r. 035 až 039)	34	2 823,98	546,06	2 277,92
B.I.1.	Materiál (112 + 119) - (191)	35	2 823,98	546,06	2 277,92
B.III	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 049 až 059)	48	1 214,81	0	1 214,81
B.III.1	Odberatelia (311AÚ) - (391AÚ)	49	1 214,81	0	1 214,81
B.IV.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 061 až 084)	60		1884,81	-1 884,81
5.	Ostatné pohľadávky (315AÚ) - (391AÚ)	65		1884,81	-1 884,81
B.V.	Finančné účty súčet (r. 086 až 097)	85	72 094,70	77006,68	-4 911,98
3.	Bankové účty (221AÚ +/- 261)	88	67 183,64	72094,7	-4 911,06
6.	Príjmový rozpočtový účet (223)	91	4 911,06	4911,98	-0,92

Označenie	STRANA PASIV	Číslo riadku	odovzdané	malo byť	Rozdiel
			do RISAM	odovzdané	
a	b	c	2021	2021	2021
			5		T
	VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 116 + r. 126 + r. 180 + r. 183	115	481 410,13	467012,88	14 397,25
A.	Vlastné imanie r. 117 + r. 120 + r. 123	116	33 953,60	8276,16	25 677,44
A.III.	Výsledok hospodárenia (+/-) súčet (r. 124 až 125)	123	33 953,60	8276,16	25 677,44
A.III.1.	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/- 428)	124	34 097,62	-3840,12	37 937,74
2.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/-) r. 001 - (r. 117 + r. 120 + r. 124 + r. 126 + r. 180 + r. 183)	125	-144,02	12116,28	-12 260,30
B.	Závazky súčet r. 127 + r. 132 + r. 140 + r. 151 + r. 173	126	447 456,53	458736,72	-11 280,19
B.II.	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy súčet (r. 133 až r. 139)	132	381 890,78	386802,76	-4 911,98
B.II.1.	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (351)	133		4911,98	-4 911,98
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 152 až 172)	151	60 130,75	66498,96	-6 368,21
B.IV.1.	Dodávatelia (321)	152		185,74	-185,74
9.	Iné záväzky (379AÚ)	160		1448,96	-1 448,96
12.	Zamestnanci (331)	163	42 391,45	36357,48	6 033,97
14.	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (336)	165	12 399,33	22731,81	-10 332,48
16.	Ostatné priame dane (342)	167	5 339,97	5774,97	-435,00

a	b	c	3	2021	2021
					T
50	Spotrebované nákupy (r. 002 až r. 005)	1	49 248,66	97248,16	-47 999,50
501	Spotreba materiálu	2	19 574,25	82507,69	-62 933,44
502	Spotreba energie	3	29 674,41	14740,47	14 933,94
51	Služby (r. 007 až r. 010)	6	22 463,42	13013,33	9 450,09
511	Opravy a udržiavanie	7	7 721,27	5790,95	1 930,32
518	Ostatné služby	10	14 742,15	7222,38	7 519,77
52	Osobné náklady (r. 012 až r. 016)	11	686 837,07	672338,36	14 498,71
521	Mzdové náklady	12	493 608,23	493333,26	274,97
524	Zákonné sociálne poistenie	13	187 409,44	168366,19	19 043,25
527	Zákonné sociálne náklady	15	5 819,40	10638,91	-4 819,51
53	Dane a poplatky (r. 018 až r. 020)	17		132,23	-132,23
538	Ostatné dane a poplatky	20		132,23	-132,23
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (r. 022 až r. 028)	21	408,40	420,3	-11,90
545	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	25	408,40	306,3	102,10
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	27		114	-114,00
56	Finančné náklady (r. 041 až r. 048)	40	1 240,00	667,39	572,61
568	Ostatné finančné náklady	47	1 240,00	667,39	572,61
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov (r. 055 až r. 063)	54	9 641,00	191,2	9 449,80
588	Náklady z odvodu príjmov	62	9 641,00	191,2	9 449,80
	Účtové skupiny 50 - 58 súčet (r.001 + r.006 + r.011 + r.017 + r.021 +	64	794 893,55	809065,97	-14 172,42
60	Tržby za vlastné výkony a tovar (r. 066 až r. 068)	65	4 885,80	27692,56	-22 806,76
602	Tržby z predaja služieb	67	4 885,80	27692,56	-22 806,76
69	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obclach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a	124	789 863,73	793489,69	-3 625,96
691	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a	125	184 496,73	219630,61	-35 133,88
693	Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a	127	580 312,00	548804,08	31 507,92
	Účtová trieda 6 súčet (r. 065 + r. 069 + r. 074 + r. 079 + r. 083 + r. 090	134	794 749,53	821182,25	-26 432,72
	Výsledok hospodárenia pred zdanením (r. 134 mínus r. 064) (+/-)	135	-144,02	12116,28	-12 260,30
	Výsledok hospodárenia po zdanení r. 135 mínus (r. 136, r. 137) (+/-	138	-144,02	12116,28	-12 260,30

Ďalej nie je možné overiť správnosť alebo nesprávnosť opravného účtovania (jak bežného tak časti stavovanie) na účtovných dokladoch nakoľko ich účtovná jednotka ničím nepodložila.

číslo dokladu	suma	datum	MD	D
ZZ0000000087	54131,02	31.12.2021	354.2 1 1.	691.1
ZZ0000000087	18274,86	31.12.2021	428.	431.
ZZ0000000087	4911,98	31.12.2021	223.1	351. 1.
ZZ0000000087	5675,19	31.12.2021	021.1 180.	
ZZ0000000087	1400	31.12.2021		211.1
ZZ0000000087	65040,75	31.12.2021	221.	
ZZ0000000087	31379,93	31.12.2021	222.	
ZZ0000000087	8	31.12.2021		222.
ZZ0000000087	4440,24	31.12.2021		261.1
ZZ0000000087	0,59	31.12.2021		321. . .1
ZZ0000000087	7492,9	31.12.2021		331.
ZZ0000000087	6666,63	31.12.2021	336.1 . .6	
ZZ0000000087	132,36	31.12.2021		342.1 . .4
ZZ0000000087	54865,13	31.12.2021		354.2 1 1.
ZZ0000000087	17529,62	31.12.2021		357.2 1 . 630.
ZZ0000000087	5442,95	31.12.2021	472. . .7	
ZZ0000000087	28336,61	31.12.2021		502.
ZZ0000000089	4286,81	31.12.2021		112.81 . .
ZZ0000000089	14016	31.12.2021		384.8
ZZ0000000089	9406	31.12.2021		324.8 . .7
ZZ0000000089	4787,07	31.12.2021		221.8 . .
ZZ0000000089	3099,62	31.12.2021	315.8 . .7	
ZZ0000000089	1904,65	31.12.2021	321.8 . .7	
ZZ0000000089	15124,74	31.12.2021		357.8
ZZ0000000089	1710,8	31.12.2021	395.8	
ZZ0000000089	40905,55	31.12.2021	501.8 4	
ZZ0000000090	5774,97	31.12.2021	331.	521.1
ZZ0000000090	6259	31.12.2021	331.	336.1 . .6

Ďalej mala účtovná jednotka neprehľadné účtovanie v časti stravovanie a nebolo ho možné overiť nakoniec opravovala účtovným dokladom číslo ZZ0000000089 ktorý nebol ničím podložený.

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku som nezávislý 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 splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky Mostová, 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 audítora¹ za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Mojou 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 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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 konsolidovanej 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 mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný 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 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.
- Získavam 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. Zodpovedám za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávam výhradne zodpovedný za môj názor audítora.

¹ Pod pojmom „audítor“ sa rozumie „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite. Ak audit vykonáva audítorská spoločnosť, použije sa v texte 1. osoba množného čísla.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy²

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Mój vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

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

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky a individuálnej účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy zostavenej za rok 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou a s individuálnou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktoré sa v nej uviedli v súlade so zákonom o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky a individuálnej účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora.³ V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor uvedený v správe audítora

V Šali dňa: 18.11.2022

Ing. Marián Péteri
Certifikovaný audítor
Licencia SKAU číslo 772

Podpis audítora

Ing. Marián Péteri
Sládkovičova 2045/49
92701 Šala



² Tento vzor sa použije, keď je konsolidovaná výročná správa k dispozícii v čase výkonu auditu a vydania správy audítora z auditu KUZ. Ak nie je k dispozícii, použije sa príslušný text zo vzoru D.2 upravený o slovo "konsolidovaný". Následne po obdržaní konsolidovanej výročnej správy audítor vydá dodatok k správe audítora, viď vzor D.3 (upravený o slovo "konsolidovaný"), v ktorom sa vyjadrí ku konsolidovanej výročnej správe.

³ V prípade významných nesprávností v konsolidovanej výročnej správe uvedie audítor aj charakter každej takejto nesprávnosti.