

Správa nezávislého audítora o overení individuálnej účtovnej závierky a súladu
výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle § 23 ods.5 zákona č.540/2007 Z. z. v znení n. p.

Obecnému zastupiteľstvu obce Vajkovce

I. Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky **obce Vajkovce**, ktorá obsahuje Súvahu k 31.decembru. 2013, Výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a Poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z. z. v platnom znení

Zodpovednosť Audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.


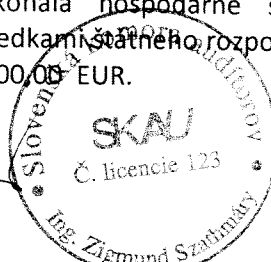
Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti mesta a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ne však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

Najvyšší kontrolný úrad začiatkom roka 2014 vykonal kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obce. Touto kontrolou boli zistené viaceré porušenia zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, obec nekonala hospodárne s rozpočtovými prostriedkami. Nedostatky boli zistené aj pri nakladaní s prostriedkami štátneho rozpočtu, v rozpore s určeným účelom boli použité prostriedky v sume viac ako 53000,00 EUR.

Nedostatky boli zistené vo vedení účtovníctva. Obec v niektorých prípadoch nevedel preukázať rozsah a ocenenie vykonaných stavebných prác, čo je v rozpore so zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Ďalšie nedostatky boli zistené v oblasti inventarizácie majetku. Nebola pri nej posúdená správnosť jeho ocenenia, obec nevytvára opravné položky k pohľadávkam, aj keď má aj pohľadávky s dátumom splatnosti prekračujúcim jeden rok.

S uvedenými nedostatkami sa stotožňujem. Napriek viacerým upozorneniam v predchádzajúcich účtovných obdobiach k náprave nedošlo.

II. Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podmienené stanovisko

Podľa môjho stanoviska okrem vplyvov skutočností uvedenej v odseku Základ pre podmienené stanovisko účtovná závierka obce poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke a finančnej situácie obce Vajkovce k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Stanovisko k výročnej správe

Podľa môjho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe hodnotenej obce poskytujú vo všeobecných významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2013 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Meno a priezvisko audítora

Ing. Žigmund Szathmáry

Číslo licencie

123

Dátum správy audítora

05.06. 2014

Adresa audítora

Mudroňova 23, 040 01 Košice

Podpis audítora

