

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA PRE OBECNÉMU ZASTUPITEĽSTVU OBCE Matúškovo

## Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Matúškovo, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31.decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

### Zodpovednosť starostu za účtovnú závierku

Starosta 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 dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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 obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

### Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka nesprávne uviedla v textovej časti poznámok na strane 7 opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opraných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku hodnotu zrušených oprávok v sume 31534euro.

Účtovná jednotka neuviedla v textovej časti poznámok na strane 12 informácie o prijatých kapitálových transferoch (účet 384) napriek tomu, že ich má v hodnote 1 395 915 euro.

Účtovná jednotka neuviedla v textovej časti poznámok na strane 15 informácie o spriaznených osobách a ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb.

Účtovná jednotka neuviedla v tabuľkovej časti poznámok v tabuľke číslo 3 vývoj opravnej položky k pohľadávkam.

Účtovná jednotka nerozčlenila v tabuľkovej časti poznámok v tabuľke číslo 8 hodnotu záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti, všetky uviedla ako krátkodobé.

Účtovná jednotka nesprávne uviedla v tabuľkovej časti poznámok v tabuľke číslo 16 hodnotu bankových úverov a výpomocí. Aktuálne obdobie uviedla 90 327 euro a malo byť 359 514euro. Minulé obdobie uviedla 171 131 euro a malo byť 456 595 euro. Účtovná jednotka tiež nevyplnila ani radok 5 tejto tabuľky hodnota prijatých úverov na predfinancovanie.

Účtovná jednotka nesprávne zaúčtovala decembrové faktúry z roku 2012 v januári 2013 a decembrové faktúry z roku 2013 v januári 2014. V dôsledku toho účtovná jednotka vykázala v roku 2013 o 10878 euro vyššie náklady ako bola skutočnosť a nižšiu hodnotu na účte 042 o 36 311,89 euro.

Účtovná jednotka má nesúlad medzi pomocnou evidenciou dlhodobého majetku a zobrazením na súvahových účtoch 031 a 021.

*Podmienený názor*

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach verný a pravdivý obraz o finančnej situácii obce Matúškovo k 31. decembru 2013 a výsledok jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

**Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistil významné skutočnosti ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce Matúškovo a návratných zdrojov, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku základ pre podmienený názor, podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Ing. Marián Péteri  
Certifikovaný audítor  
Licencia SKAU 772

Dňa: 20.10.2014

Ing. Marián Péteri  
Sládkovičova 2045/49  
927 01 Šaľa

