

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre obecné zastupiteľstvo obce Hendrichovce

Vykonal som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Hendrichovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2012, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k vedenému 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 dodržiavanie 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 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 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 významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora 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, nie 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

Kontrolou zúčtovania príjmov a výnosov som zistil zúčtovanie výnosov na účte 697-Výnosy z bežných transferov mimo verejnej správy, vo výške 25358,91 €, ako použitie prostriedkov z fondov obce, pritom v príjmovej časti neboli tieto zdroje zúčtované ako finančné operácie. Na druhej strane boli ako príjem bežného rozpočtu zúčtované vrátky súvisiace s minulými kapitálovými výdavkami vo výške 11805,85 €, nebolo účtované o ich použití čím došlo k ovplyvneniu hospodárskeho výsledku, ale i vykázania rozpočtového schodku obce.

V oblasti investičnej výstavby boli na účte 042 – obstaranie Dlhodobého hmotného majetku zúčtované práce a dodávky za 33395,88 €, pritom kapitálové výdavky dosiahli výšku 44669,25 €. Rozdiel 11273,37 €, logicky by mali byť záväzky predchádzajúceho obdobia. Účet 321 – Dodávateľia na začiatku roka vykazoval stav 239,35 €. Z uvedeného vyplýva, vrátky boli nesprávne účtované ako príjmy bežného rozpočtu. Správne išlo o zníženie kapitálových výdavkov.

Nevykonanie inventarizácie všetkých súvahových účtov, spochybňuje stav majetku reprezentovaného pohľadávkami a cudzími zdrojmi môže mať za následok ovplyvnenie výsledku.

Podmienené stanovisko

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísaných v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce Hendrichovce k 31. decembru 2013, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že s výnimkou skutočnosti uvedených v stati základ pre podmienené stanovisko, som nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce Hendrichovce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Upozornenie

Považujem za potrebné upozorniť na ustanovenie zákona o rozpočtových pravidlách, že rozpočet obce je spravidla vyrovnaný, nie schodkový a na čerpanie výdavkov bez premietnutia v rozpočte, resp. bez predošlej úpravy rozpočtu.

11. novembra 2014

Ing. Vladimír Andraščík
nezávislý audítor

licencia číslo 302 SKAU
082 36 Lipovce 76

