

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu obce Cabaj - Čápor

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Cabaj - Čápor, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie tejto 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 zadĺženosti 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 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 vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

V marci 2013 obec vstúpila do ozdravného režimu. Závazky dodávateľom po lehote splatnosti v čiastke 1 936 867,77 € neboli k 31.12.2013 uhradené. Neuhradený záväzok voči Ministerstvu životného prostredia splatný k 31.12.2013 obec v účtovnej závierke nevykázala po lehote splatnosti vo výške 625 415,83 €. Závazky po lehote splatnosti boli vyššie ako skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka. Obec porušila ustanovenia § 19 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Cabaj - Čápor k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Základ pre podmienený názor

V marci 2013 obec vstúpila do ozdravného režimu. Závazky dodávateľom po lehote splatnosti v čiastke 1 936 867,77 € neboli k 31.12.2013 uhradené. Neuhradený záväzok voči Ministerstvu životného prostredia splatný k 31.12.2013 obec v účtovnej závierke nevykázala po lehote splatnosti vo výške 625 415,83 €. Závazky po lehote splatnosti boli vyššie ako skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka. Obec porušila ustanovenia § 19 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konštatujeme, že sme nezistili skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce Cabaj - Čápor a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Zdôraznenie skutočností

V čase od ukončenia účtovného obdobia 2013 do termínu vykonania auditu v roku 2014 obec prijala úver 1,8 mil. € a uhradila záväzky po lehote splatnosti.

Rožňava, 3. júna 2014

GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195



Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358