

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Starostovi a Obecnému zastupiteľstvu obce Remeniny

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Remeniny, 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 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 stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 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.

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

Základ pre podmienené stanovisko:

1. účtovná jednotka vykazuje účet 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok vo výške 13 058,89 €. V zmysle smernice je tento majetok odpísaný v 100 % výške do nákladov priamo pri obstaraní, pričom oprávky ku uvedenému drobnému dlhodobému majetku na účte 088 – Oprávky k drobnému dlhodobému majetku predstavovali sumu 12 076,87€. Rozdiel predstavuje 982,02 €. Uvedená transakcia by mala vplyv na zníženie netto aktív a vlastného imania účtovnej jednotky o uvedenú sumu.

2. účtovná jednotka vykazuje účet 323 – Rezervy vo výške 3 883,60 €. Účtovná jednotka nevytvorila rezervu na overenie účtovnej závierky v súlade so zmluvou vo výške 600 €. Uvedená transakcia by mala vplyv na zvýšenie pasív a zníženie vlastného imania účtovnej jednotky o uvedenú sumu.

3. účtovná jednotka vykázala na riadku B.V.I súvahy sumu dlhodobých úverov v sume 20 400 €, pričom časť úveru splatná v roku 2014 predstavuje sumu 4 800 €, to znamená, že tieto by mali byť vykázané ako Bežné bankové úvery na riadku B.V.2 súvahy v uvedenej sume.

4. účtovná jednotka neuviedla v Čl. III časti A bod 5 Poznámok k účtovnej závierke zriadené záložné právo na majetok obce, ktorý je založený v prospech Slovenská sporiteľňa a.s. na Liste vlastníctva číslo 208.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností uvedených v bodoch 1. až 4., účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Remeniny k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Vranov nad Topľou, 10. októbra 2014

Ing. Marek Kentoš
Pod Dolami 749
09301 Vranov nad Topľou
Licencia SKAU č. 939

K.A.A.C. spol. s r.o.
Štúrova 129
093 01 Vranov nad Topľou
Licencia SKAU č. 314

