

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Blatné Revištia

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Blatné Revištia, 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. Finančné výkazy za predchádzajúce účtovné obdobie neboli auditované, jedna sa o prvý audit účtovnej závierky obce.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce 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 vykonať 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

Moju 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 auditor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie 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

Pri audite dlhodobého majetku a v návaznosti na jeho obstaranie prevažne zo zdrojov štátneho rozpočtu, t.j. z kapitálových transferov som zistil významné nesprávnosti vyplývajúce prevažne už z obdobia prechodu účtovníctva platného do roku 2007.

Od 1. januára 2008 nadobudlo účinnosť opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (v súčasnosti už v znení neskorších zmien a doplnkov). Významné zmeny nastali v spôsobe účtovania dotácií, príspevkov, rozpočtových, bežných a kapitálových výdavkov. V zmysle § 50 ods. 12) sa transfery na obstaranie dlhodobého majetku rozpúšťajú do výnosov v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov, zostatkových cien k dlhodobému majetku, na obstaranie ktorého bol transfer poskytnutý, od doby zaradenia tohto majetku do užívania.

* Podľa dostupnej dokumentácie o obstaraní a financovaní dlhodobého majetku do 31. decembra 2013, obec financovala z kapitálových transferov nasledovný dlhodobý majetok:

- Kanalizáciu obce (neukončená investícia).
- Miestny rozhlas.
- Rekonštrukciu kultúrneho domu.
- Verejné osvetlenie.
- Chladiaci box v dome smútku.

V zmysle horeuvedeného § 50 ods. 12) platných účtovných postupov, zostatok nezúčtovaných dotácií k 31. decembru 2013 činil 451 076,27 eur. Uvedený stav mal byť správne vykázaný v súvahe na riadku 182 – Výnosy budúcich období, namiesto sumy 192 401,12 eur.

* Podľa dodatočne vykonanej inventarizácie dlhodobého majetku počas auditu a prijatého odpisového plánu, zostatková cena dlhodobého majetku k 31. decembru 2013 činila 515 725,49 eur. Z toho: Pozemky 2 122,22 eur, Stavby 14 909,91 eur, Samostatné hnuťelné veci 1 756,19 eur, Obstaranie dlhodobého hmotného majetku 496 937,17 eur. Uvedené zostatky mali byť v súvahe vykázané na riadkoch A.II. Dlhodobý hmotný majetok (netto).

Uvedené nesprávnosti budú po konzultácii so štatutárom obce vysporiadané v roku 2014 na ťarchu, resp. v prospech nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov (riadok 124 súvahy).

Podmienené stanovisko

Podľa môjho stanoviska, okrem vplyvov skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienené stanovisko, t.j. nesprávnostiam vo vykazovaní dlhodobého majetku a pri vykazovaní výnosov budúcich období, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Blatné Revištia k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia 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 vo výkaze o plnení rozpočtu konštatujem, že som nezistil vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykazané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykazaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke.

Ing. Martin Šepeták, audítor SKAU
Licencia č. 337

Podpis:

Michalovce 5. decembra 2014.

Adresa: Pri sýpke 12, 071 01 Michalovce



Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsék 5

Obecnému zastupiteľstvu obce Blatné Revišťa

I.

Overil som účtovnú závierku obce Revišťa k 31. decembru 2013, ku ktorej som dňa 5. decembra 2014 vydal správu audítora a v ktorej som vyjadril svoje podmienené audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienené stanovisko

Pri audite dlhodobého majetku a v návaznosti na jeho obstaranie prevažne zo zdrojov štátneho rozpočtu, t.j. z kapitálových transferov som zistil významné nesprávnosti vyplývajúce prevažne už z obdobia prechodu účtovníctva platného do roku 2007.

Od 1. januára 2008 nadobudlo účinnosť opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (v súčasnosti už v znení neskorších zmien a doplnkov). Významné zmeny nastali v spôsobe účtovania dotácií, príspevkov, rozpočtových, bežných a kapitálových výdavkov. V zmysle § 50 ods. 12) sa transfery na obstaranie dlhodobého majetku rozpúšťajú do výnosov v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov, zostatkových cien k dlhodobému majetku, na obstaranie ktorého bol transfer poskytnutý, od doby zaradenia tohto majetku do užívania.

* Podľa dostupnej dokumentácie o obstaraní a financovaní dlhodobého majetku do 31. decembra 2013, obec financovala z kapitálových transferov nasledovný dlhodobý majetok:

- Kanalizáciu obce (neukončená investícia).
- Miestny rozhlas.
- Rekonštrukciu kultúrneho domu.
- Verejné osvetlenie.
- Chladiaci box v dome smútku.

V zmysle horeuvedeného § 50 ods. 12) platných účtovných postupov, zostatok nezúčtovaných dotácií k 31. decembru 2013 činil 451 076,27 eur. Uvedený stav mal byť správne vykázaný v súvahe na riadku 182 – Výnosy budúcich období, namiesto sumy 192 401,12 eur.

* Podľa dodatočne vykonanej inventarizácie dlhodobého majetku počas auditu a prijatého odpisového plánu, zostatková cena dlhodobého majetku k 31. decembru 2013 činila 515 725,49 eur. Z toho: Pozemky 2 122,22 eur, Stavby 14 909,91 eur, Samostatné huteľné veci 1 756,19 eur, Obstaranie dlhodobého hmotného majetku 496 937,17 eur. Uvedené zostatky mali byť v súvahe vykázané na riadkoch A.II. Dlhodobý hmotný majetok (netto).

Uvedené nesprávnosti budú po konzultácii so štatutárom obce vysporiadané v roku 2014 na ťarchu, resp. v prospech nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov (riadok 124 súvahy).

Podmienené stanovisko

Podľa môjho stanoviska, okrem vplyvov skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienené stanovisko, t.j. nesprávnostiam vo vykazovaní dlhodobého majetku a pri vykazovaní výnosov budúcich období, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Blatné Revišťa k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

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 v kap. 2-7 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.

Podľa môjho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Blatné Revištia sú v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2013.

Ing. Martin Šepeľák, audítor SKAU
Číslo licencie: 337

Podpis audítora:

Dátum správy audítora: 8. decembra 2014

Adresa: Pri sýpke 12, 071 01 Michalovce

