

Správa nezávislého audítora

pre zastupiteľstvo obce Počarová

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Počarová za rok 2013, ktorá obsahuje súvahu zostavenú 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 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 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 k tejto účtovnej závierke na základe výsledkov 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 významných nesprávností 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 navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru 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 náš názor.

Základ pre záporný názor

Obec neviduje v účtovníctve žiadne pozemky, hoci podľa evidencie katastra nehnuteľnosti obec vlastní pozemky. K hodnote pozemkov sme nezískali dostatočné informácie a preto sme nevedeli posúdiť rozdiel v hodnote dlhodobého majetku vykazaného v súvahe k 31.12.2013.

Pri overovaní súladu zostatkov účtov v hlavnej knihe a vo výkazoch Súvaha a Výkaz ziskov a strát bolo zistené, že v niektorých prípadoch nesúhlasia vykazované údaje v Súvahe s údajmi v hlavnej knihe.

V pasívach obec nesprávne vykazuje v položke Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku sumu 9 507,17 EUR. Jedná sa o dotácie zo štátneho rozpočtu poskytnuté v r. 2013 vo výške 1 290 EUR a za minulé roky vo výške 8 217 EUR, ktoré boli použité na bežné výdavky. Obec nerozpustila použité dotácie do výnosov, čím ovplyvnila výsledok hospodárenia v r. 2013 vo výške 1 290 EUR a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých období o 8 217 EUR. V skutočnosti má byť položka Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC vykazovaná na riadku 137 Súvahy nulová. Obec taktiež nevykazuje záväzky voči zamestnancom a orgánom sociálneho a zdravotného poistenia v celkovej výške 991 €.

Nesprávne účtovanie daňových príjmov a príjmov s poplatkov významne ovplyvnilo vykazovanie jednotlivých druhov výnosov a nesprávne účtovanie bežných transferov zo štátneho rozpočtu a malo tiež vplyv na celkový výsledok hospodárenia.

Záporný názor

Podľa nášho názoru, vzhľadom k významnosti skutočností opísaných v odseku Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Počarová k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na skutočnosť, ktorá nastala po ukončení účtovného obdobia roku 2013. Obec prijala pôžičku od súkromnej osoby vo výške 20.000 € na prefinancovanie úpravy verejného priestranstva do doby poskytnutia finančného príspevku od Pôdohospodárskej platobnej agentúry.

Iná skutočnosť

U obce Počarová nebol vykonaný audit za rok končiaci k 31.12.2012. Audit za rok 2013 je prvým auditom účtovnej závierky vykonaný v obci.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme zistili rozdiel vo vykázaní finančných operácií v tabuľke č. 15. Obec vykázala príjmové finančné operácie vo výške 37 663,24 EUR a výdavkové finančné operácie vo výške 66 970,40 EUR. V skutočnosti sú výdavkové finančné operácie nulové a v príjmových finančných operáciách obec nezohľadnila zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúceho obdobia. Obec netvorí rezervný fond v zmysle zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách samosprávy. Stav vykazaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je k 31.12.2013 zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

V Považskej Bystrici, 19. decembra 2014

Audit consults, s.r.o.
M. R. Štefánika 167/16
017 01 Považská Bystrica
Licencia SKAU č. 323




Ing. Ľubica Smatanová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.85