

**Správa nezávislého audítora
z overenia riadnej účtovnej závierky
za rok 2013**

Účtovná jednotka:

**Obec
Budkovce**

Predkladá:

Ing. Ján Miľovčík
auditor evidované číslo 568

Auditorská správa nezávislého audítora pre obecné zastupiteľstvo Obce Budkovce

Ukutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Budkovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku.

Štatutárny orgán obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Štatutárny orgán 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 auditorskými 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 auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika 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 a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej

jednotke, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky.

Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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 platného v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Auditom účtovnej závierky som zistil tieto nedostatky:

1. Obec eviduje nedoplatky na účte 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC v sume 128 368,35 eur z tejto sumy sú po lehote splatnosti viac ako rok pohľadávky v čiastke 92 452,30 eur. Na základe § 26 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je organizácia povinná upraviť ocenenie majetku opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. Opravné položky k týmto pohľadávkam neboli vytvorené, čo má vplyv na vyčíslenie výšku aktív.
2. Podobne eviduje obec pohľadávky na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC v čiastke 9 342,64 eur. Pri tomto účte taktiež platí povinnosť upraviť ocenenie majetku opravnými položkami.
3. Obec nedodržala postupy účtovania podľa „Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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“ najmä v tom, že:
 - a. Obec zaučtovala na účet 042 – Obstaranie dlhodobého majetku sumu 800 eur za poskytnutie konzultačných a poradenských služieb v oblasti verejného obstarávania. Tieto náklady podľa postupov účtovania § 32 odst. 13 nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku, ale sa účtujú priamo do nákladov.
 - Účtovanie odpisov dlhodobého majetku nie je v súlade s odpisovým plánom obce a zostatkové ceny dlhodobého majetku sú oproti odpisovému plánu rozdielne pri účte 081 – Oprávky k stavbám je v účtovníctve oproti odpisovému plánu nižší stav o 18299,08 eur; pri účte 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí je v účtovníctve oproti odpisovému plánu vyšší stav o 5819,88 eur, pri

účte 083 - Oprávky k dopravným prostriedkom je v účtovníctve vyšší stav oproti účtovnému stavu o 564,55 eur.

b) Pri účtovaní miezd na účte 331 - Zamestnanci som zistil viacero nesprávností napr

1. výplaty odmien pri životných jubileách boli účtované oproti účtu 527 - Zákonné sociálne náklady - suma 408 eur

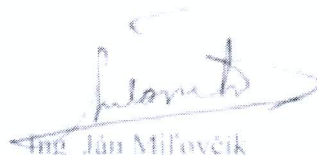
Názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Budkovce k 31. decembru 2013 a 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, okrem skutočností uvedených v odseku o zistených nedostatkoch, konštatujem, že som nezistil skutočností, ktoré spochybňujú vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

Michalovce, 18. júla 2014



Ing. Ján Milovčík

Fehliarska 9, Michalovce 07101

Dekret SKAU č. 568

