

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Utekáč

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Utekáč, č.d. 52, 985 06 Utekáč ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 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 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 tie interné kontroly, ktoré 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, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil 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 overenie dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

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 starostom obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Základ pre záporný názor

Obec v súvahe k 31.12.2013 nevykázala na strane aktív hodnotu cenných papierov, pričom obec vlastní 6 940 kusov akcií s menovitou hodnotu 34,- € za akciu v Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti. V dôsledku uvedenej skutočnosti je majetok obce podhodnotený o 235 960 € a v rovnakej čiastke je podhodnotené vlastné imanie obce. Obec taktiež nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Záporný názor

Podľa nášho názoru, vzhľadom k významnosti skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Utekáč k 31. decembru 2013 a výsledkov jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Iná skutočnosť

Konečné stavy účtovnej závierky obce Utekáč za rok končiaci sa 31. decembra 2012 neboli overované audítorom z dôvodu nevykonania auditu za rok končiaci sa 31. decembra 2012.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1. zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Utekáč konala v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách. Obec podľa Finančného výkazu o stave bankových účtov a záväzkov obcí FIN 6-04 vykazuje celkové záväzky vo výške 377 253,58 €. V zmysle ods. (6), § 17 zákona o rozpočtových pravidlách obec nesmie mať celkovú výšku dlhou viac ako 60 % skutočných bežných príjmov z minulého roka (60% z 466 979,- €), čo predstavuje 280 187,40 €. Obec v roku 2013 čerpala preklenovací úver k poskytnutiu kapitálových prostriedkov, pričom zostatok k 31.12.2013 bol vo výške 64 555,71 €. Po odpočítaní preklenovacieho úveru od celkového dlhu (312 697,87 €) obec prekročila dlh o čiastku 32 510,47 €.

Ing. Marcel Petřík

CA č. 1107

MAKROAUDIT s.r.o.

Mlynské Luhy 46

821 05 Bratislava

Obchodný register, vložka číslo 87315/B

Licencia CA č. 387

V Bratislave dňa 17.02.2015

