

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu Obce Veľké Orvište o overení účtovnej závierky k 31.12.2014

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Veľké Orvište, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a nevyplnené poznámky v textovej a tabuľkovej časti, ktoré neobsahujú súhrn 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 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 tých 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 územnej samosprávy.

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 štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre záporný názor

Obec k 31.12.2014 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa § 29 a 30 a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukazným spôsobom, čím neboli preukázané vykazované údaje majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke. Poznámky k účtovnej závierke ako neoddeliteľná súčasť účtovnej závierky neboli vyplnené v textovej a tabuľkovej časti v zmysle metodického usmernenia, nie sú vypracované na podmienky obce Smernice pre vedenie účtovníctva, obchodných dokladov, smernica pre vykonávanie inventarizácií, zásady hospodárenia s majetkom obce, zásady pre vykonávanie finančných kontrol v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a smernica pre odpisovanie dlhodobého hmotného majetku obce, boli zistené rozdiely na účte 013 – softvér vo výške 560,00 EUR, ktorý je vykazovaný v inventúrnom súpise a v porovnaní na údaj v účtovníctve v hlavnej knihe účtov, podobne rozdiel na účte 021 – budovy vo výške 188 078,61 EUR, na účte 022 – samostatné hnutelné veci je rozdiel vo výške 12 920,25 EUR, na účte 023 – dopravné prostriedky je rozdiel v zostatkovej hodnote vo výške 1 818,63 EUR, pričom zostatková hodnota má byť nula, pretože tento majetok na účte 023 – dopravné prostriedky mal byť už doodpisovaný, na účte 028 – drobný hmotný majetok je rozdiel vo výške 47 372,01 EUR, majetok na účte 029 – iný hmotný majetok vo výške 28 891,72 EUR mal byť už v plnej výške doodpisovaný a nevykazuje žiadne odpisy, na účte 031 – pozemky je vykázaný rozdiel vo výške 3 980,04 EUR, nie je súhlasnosť vykazovaného účtovného výsledku hospodárenia v súvahe na riadku 125 a vo výkaze ziskov a strát na riadku 138, kde je rozdiel vo výške 465,16 EUR, v zmysle zákona o účtovníctve neboli dokladové inventarizácie vykonané u nasledovných účtov, ktorých zostatky musia byť preukázané s väzbou na vykázané údaje v účtovnej závierke : účet 311 – pohľadávky, 315 – ostatné pohľadávky, 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku, 043 – obstaranie finančných investícií / tento účet vykazuje zostatok na nesprávnej strane Dal vo výške 3 020,65 EUR a nie je vykázaný v účtovnej závierke v Súvahe /, 318 – nedaňové pohľadávky, 319 – daňové pohľadávky / nie je zoznam neplatičov daní aj z pohľadu vekovej štruktúry pohľadávok /, 321 – záväzky voči dodávateľom, 324 – prijaté preddavky, 335 – pohľadávky voči zamestnancom, 372 – transfery, 378 – ostatné pohľadávky, 379 – ostatné záväzky, 384 – výnosy budúcich období / analyzovať zostatkovú hodnotu kapitálových transferov podľa jednotlivých investičných akcií, v účtovnej závierke nebol preúčtovaný vykazovaný zostatok na účte 431 – hospodársky výsledok v schvaľovacom konaní vo výške 3 663,93 EUR na účet 428 xxx – výsledok hospodárenia minulých rokov, pretože tento účet 431 nesmie mať k 31.12. ku dňu zostavenia účtovnej závierky žiaden zostatok, neboli vypracované mesačné odpisové plány dlhodobého hmotného majetku obce podľa jednotlivých tried majetku s uvedením obstarávacej hodnoty, výšky odpisov z vlastných a z cudzích zdrojov a zostatkových hodnôt majetku, v účtovnej závierke nebola zaúčtovaná do nákladov tvorba rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom, evidencia nedaňových a daňových pohľadávok/daň z pozemkov, stavieb/ nebola preukázaná od ich účtovného predpisu, cez úhrady až po vykazovanie neuhradených pohľadávok aj z pohľadu ich vekovej štruktúry.

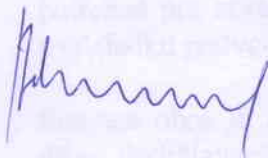
Záporný názor

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Veľké Orvište k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

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 Veľké Orvište konala v súlade s zákonom o rozpočtových pravidlách.

19. mája 2015



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA
O OVERENÍ SÚLADU VÝROČNEJ SPRÁVY S ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

pre Obecné zastupiteľstvo Obce Veľké Orvište

I. Overil som účtovnú závierku Obce Veľké Orvište k 31. decembru 2014, ku ktorej som dňa 19.5.2015 vyjadril svoj názor v nasledujúcom znení :

Základ pre záporný názor

Obec k 31.12.2014 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa § 29 a 30 a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukazným spôsobom, čím neboli preukázané vykazované údaje majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke. . Poznámky k účtovnej závierke ako neoddeliteľná súčasť účtovnej závierky neboli vyplnené v textovej a tabuľkovej časti v zmysle metodického usmernenia, nie sú vypracované na podmienky obce Smernice pre vedenie účtovníctva, obchodný účtovníctvo, smernica pre vykonávanie inventarizácií, zásady hospodárenia s majetkom obce, zásady pre vykonávanie finančných kontrol v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a smernica pre odpisovanie dlhodobého hmotného majetku obce, boli zistené rozdiely na účte 013 – softvér vo výške 560,00 EUR, ktorý je vykazovaný v inventúrnom súpise a v porovnaní na údaj v účtovníctve v hlavnej knihe účtov, podobne rozdiel na účte 021 – budovy vo výške 188 078,61 EUR, na účte 022 – samostatné hnutelné veci je rozdiel vo výške 12 920,25 EUR, na účte 023 – dopravné prostriedky je rozdiel v zostatkovej hodnote vo výške 1 818,63 EUR, pričom zostatková hodnota má byť nula, pretože tento majetok na účte 023 – dopravné prostriedky mal byť už doodpisovaný, na účte 028 – drobný hmotný majetok je rozdiel vo výške 47 372,01 EUR, majetok na účte 029 – iný hmotný majetok vo výške 28 891,72 EUR mal byť už v plnej výške doodpisovaný a nevykazuje žiadne odpisy, na účte 031 – pozemky je vykázany rozdiel vo výške 3 980,04 EUR, nie je súhlasnosť vykazovaného účtovného výsledku hospodárenia v súvahe na riadku 125 a vo výkaze ziskov a strát na riadku 138, kde je rozdiel vo výške 465,16 EUR, v zmysle zákona o účtovníctve neboli dokladové inventarizácie vykonané u nasledovných účtov, ktorých zostatky musia byť preukázané s väzbou na vykázané údaje v účtovnej závierke : účet 311 – pohľadávky, 315 – ostatné pohľadávky, 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku, 043 – obstaranie finančných investícií / tento účet vykazuje zostatok na nesprávnej strane Dal vo výške 3 020,65 EUR a nie je vykázany v účtovnej závierke v Súvahe /, 318 – nedaňové pohľadávky, 319 – daňové pohľadávky / nie je zoznam neplatičov daní aj z pohľadu vekovej štruktúry pohľadávok /, 321 – záväzky voči dodávateľom, 324 – prijaté preddavky, 335 – pohľadávky voči zamestnancom, 372 – transfery, 378 – ostatné pohľadávky, 379 – ostatné záväzky, 384 – výnosy budúcich období / analyzovať zostatkovú hodnotu kapitálových transferov podľa jednotlivých investičných akcií, v účtovnej závierke nebol preúčtovaný vykazovaný zostatok na účte 431 – hospodársky výsledok v schvaľovanom konaní vo výške 3 663,93 EUR na účet 428 xxx – výsledok hospodárenia minulých rokov, pretože tento účet 431 nesmie mať k 31.12. ku dňu zostavenia účtovnej závierky žiaden zostatok, neboli vypracované mesačné odpisové plány dlhodobého hmotného majetku obce podľa jednotlivých tried majetku s uvedením obstarávacej hodnoty, výšky odpisov z vlastných a z cudzích zdrojov a zostatkových hodnôt majetku, v účtovnej závierke nebola zaúčtovaná do nákladov tvorba rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom, evidencia nedaňových a daňových pohľadávok/daň z

pozemkov, stavieb/ nebola preukázaná od ich účtovného predpisu, cez úhrady až po vykazovanie neuhradených pohľadávok aj z pohľadu ich vekovej štruktúry.

Záporný názor

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Veľké Orvište k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

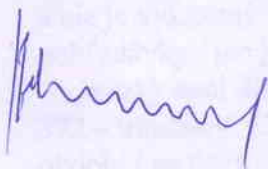
Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Veľké Orvište konala v súlade s zákonom o rozpočtových pravidlách.

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 štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby som naplánoval a vykonal overenie tak, aby som získal primeranú uistenie, 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 som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor uvedené účtovné informácie vo výročnej správe Obce Veľké Orvište neposkytujú pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2014 a nie sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

19. mája 2015



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany