

Overenie účtovnej jednotky:

Obec Malá Domaša

Sídlo: Obecný úrad č.106, 094 02 Slovenská Kajňa

IČO: 00 332 534

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

z overenia účtovnej závierky k 31. 12. 2013

Adresát správy: Obec Malá Domaša, poslanci obecného zastupiteľstva

Marec 2014

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre poslancov obecného zastupiteľstva
obce Malá Domaša

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Malá Domaša, 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.

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 starosta 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 a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho 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 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 audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na 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 stanoviska 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 naše audítorské stanovisko.

Základ pre podmienený názor

-Obec vykázala v súvahe k 31.12.2013 dlhodobý majetok v obstarávacej cene v sume 3 687 tis. EUR čo len o 163 tis. EUR viac ako bolo preukázané zoznamom dlhodobého majetku.

- Obec nemá vykázané dotácie z minulých období na *obstaranie ČOV a kanalizácie* v sume 643 tis. EUR, ktoré boli vykázané vo vlastnom imaní.

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v odseku *Základ pre podmienený názor*, o ktoré by bolo potrebné upraviť účtovnú závierku, účtovná závierka poskytuje vo všetkých ostatných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Malá Domaša k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok 2013, okrem hore uvedenej skutočnosti, ktorá mala vplyv na výsledok za rok 2013, sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že neboli vo výkaze o plnení rozpočtu *FIN I-12* správne vykázané dlhodobé pôžičky zo ŠFRB na obstaranie bytových domov, ktoré boli vykázané ako kapitálové príjmy v sume 75 tis. EUR a nie ako príjmové finančné operácie. Z uvedeného dôvodu došlo k nesprávnemu vykázaniu výsledku kapitálového a bežného hospodárenia, po zohľadnení uvedenej skutočnosti bol vykázaný schodok 61 tis. EUR, oproti vykázanému prebytku 14 tis. EUR. Stav vykazaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. Celkový podiel návratných zdrojov započítavaných do dlhů obce predstavuje 32% z bežných príjmov roku 2012.

Svidník 4.3.2014

ML - audit, s. r. o.
Čat. Nebiljaka 658/7
licencia UDVA číslo 332



A large, stylized handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop and a cross-like shape.

Zodpovedný audítor
Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354

