

SPRÁVA NEZVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Čižatice

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Čižatice, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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 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 povinností 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Vzhľadom na skutočnosť uvedenú v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme však nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor.

Základ pre odmietnutie názoru

Vedenie obce neuznalo zodpovednosť za zostavenú účtovnú závierku, neuznalo zodpovednosť za rozpočtové (finančné) hospodárenie, nepodpísalo vyhlásenie vedenia. Písomné vyhlásenie manažmentu podľa medzinárodného audítorského štandardu ISA 580 – Písomné vyhlásenia nebolo audítorovi poskytnuté.

Obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku za záväzkov.

Obec nepreukázala jednotlivé účtovné zápisy účtovnými dokladmi. Obec k dátumu účtovnej závierky opravovala zostatky účtov prostredníctvom účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Minulé obdobie v účtovnej závierke sa nezhoduje s účtovnou závierkou zverejnenou v registri účtovných závierok.

Obec obstarala dlhodobý majetok za 6.857 € ktorý zaúčtovala do nákladov a bežných výdavkov. Prijatá dotácia vo výške 5.000 € nebola vykázaná na účte 384 – Výnosy budúcich období.

Obec nevykonala verejné obstarávanie na výdavky na ktoré jej bol poskytnutý transfer zo štátneho rozpočtu.

Obec nevykazuje pohľadávku za nájomné vo výške 7.470 €.

Obec vykazuje pohľadávky vo výške 2.331 € voči bývalému starostovi za kúpu kosačky.

Obec nevykazuje pohľadávky za nezúčtovaný transfer vo výške 5.000 €.

Predložený rozpočet na rok 2014 neobsahoval finančné operácie.

Obec v čase rozpočtového provizória prekročila rozpočet.

Obec priebehu roka nevykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami.

Obec v priebehu roka nevykonávala monitorovanie a hodnotenie vecného a finančného plnenia rozpočtu.

Hlavný kontrolór obce nevykonával kontrolnú činnosť. Záverečný účet za rok 2013 nebol schválený.

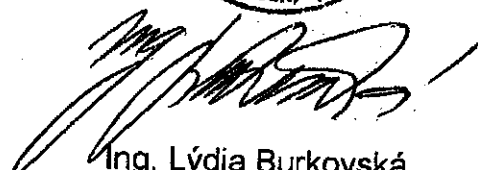
Odmietnutie názoru

Vzhľadom na závažnosť skutočnosti uvedenej v časti Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku obce Čižatice zostavenú k 31. decembru 2014.

Rožňava, 2. júna 2015



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova ul. č. 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195


Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
licencia SKAu č. 358