

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
k overeniu účtovnej závierky
Obce Toporec
za rok 2014

Objednávateľ auditu: PhDr. Jozef P o t a n k o, starosta obce

Vykonávateľ auditu: Ing. Mária P a š k o v á, audítorka
Kežmarok, Rázusova 2
č. licencie SKAU: 729

29. jún 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obečnému zastupiteľstvu Obce Toporec

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Obce Toporec, IČO 00326631, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto 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 štatutárny orgán 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. 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 k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika 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 názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj auditorský názor.

Základ pre podmienený názor

Obec má na svojom liste vlastníctva vedenú stavbu so súpisným číslom 42, vedenú ako „objekt“. Uvedenú stavbu obec neeviduje v majetku a neúčtuje o jej hodnote. O tejto skutočnosti som informovala aj v správach audítora za predchádzajúce roky.

Obec vykazuje vo svojej účtovnej závierke k 31.12.2014 hodnotu pozemkov, ktorá je vyššia o 10 902 eur ako je skutočnosť. Je to spôsobené tým, že obec vykazuje niektoré pozemky dvakrát a pozemky, ktoré zverila do správy svojej rozpočtovej organizácii, vykazuje zároveň vo svojom účtovníctve.

Obec uvádza vo svojich nedokončených investíciách aj kanalizáciu, avšak od roku 2008 nebolo pokračované v jej budovaní. Preto bolo potrebné hodnotu kanalizácie dočasne znížiť opravnou položkou, ktorá mala byť podľa môjho odhadu vo výške 245 717 eur.

Obec vykazuje pohľadávky za komunálny odpad a za dane z nehnuteľnosti a týmto pohľadávkam tvorí opravné položky, avšak nevie dokázať spoľahlivými mennými zoznamami oprávnenosť vykázaných pohľadávok.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Toporec k 31. decembru 2014 a výsledkov 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 rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky k 31.12.2014, konštatujem, že som nezistila významné skutočnosti, ktoré môžu spochybniť vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Zdôraznenie skutočností

Nakoľko obec v priebehu roka 2014 nemala hlavného kontrolóra, počas sledovaného roka nevykonávala následnú finančnú kontrolu, čím porušovala zákon č. 502/2001 Z. z. o *finančnej kontrole a vnútornom audite* a § 18 zákona o *obecnom zriadení* č. 369/1990 Zb. v znení jeho neskorších úprav.

Obec nevykonávala dostatočne rozpočtové opatrenia, ktorými upravovala svoj schválený rozpočet podľa aktuálnych potrieb obce. Týmto porušovala § 14 zákona č. 583/2004 Z.z.

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obec vykazuje významné rozdiely medzi položkami schváleného rozpočtu po zmenách a skutočnosťou.

Meno a priezvisko audítora: Ing. Mária Pašková

Číslo licencie: 729

Podpis audítora:



Dátum správy audítora: 29. júna 2015

Adresa audítora: Rázusova 2, 060 01 Kežmarok

