

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Blatná Polianka

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Blatná Polianka, 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. Finančné výkazy za predchádzajúce účtovné obdobie neboli auditované, jedna sa o prvý audit účtovnej závierky obce.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce 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 vykonať 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal 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 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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienené stanovisko

* Obec v rámci závierkových účtovných operácií za rok 2013 sa rozhodla do nákladov roku 2013 zaúčtovať aj tvorbu rezerv na nevyčerpané dovolenky, odstupné a audit účtovnej závierky, spolu v objeme 9 300 eur. Uvedená čiastka je vykázaná vo výkaze ziskov a strát ako náklad (riadky 32 a 33 – Tvorba rezerv) a súvzťažne v súvahe ako budúce záväzky (riadok 130 – Rezervy).

V roku 2014 uvedená tvorba rezerv bola posúdená ako neopodstatnená a v plnej výške 9 300 eur od účtovaná v prospech výsledku hospodárenia minulých rokov (riadok 124 súvahy). Uvedeným zúčtovaním v roku 2013 došlo k medziročnému zvýšeniu celkových nákladov na riadku 64 výkazu ziskov a strát (+ 10 331,69 eur) a vykázanie celkovej straty – 4 990,45 eur (riadok 138).

* Od 1. januára 2008 nadobudlo účinnosť opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (v súčasnosti už v znení neskorších zmien a doplnkov). Významné zmeny nastali v spôsobe účtovania dotácií, príspevkov, rozpočtových, bežných a kapitálových výdavkov. V zmysle § 50 ods. 12) sa transfery na obstaranie dlhodobého majetku rozpúšťajú do výnosov v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov, zostatkových cien k dlhodobému majetku, na obstaranie ktorého bol transfer poskytnutý, od doby zaradenia tohto majetku do užívania.

Podľa dostupnej dokumentácie o obstaraní a financovaní dlhodobého majetku do 31. decembra 2013, obec financovala z kapitálových transferov nasledovný dlhodobý majetok:

- Vodovod obce (neukončená investícia).
- Rekonštrukciu obecného úradu a kultúrneho domu.
- Požiarnu zbrojnicu
- Miestny rozhlas
- Ďalšie drobné stavby.

V zmysle hore uvedeného § 50 ods. 12) platných účtovných postupov, zostatok nezúčtovaných dotácií k 31. decembru 2013 mal činiť 75 641,50 eur. Uvedený stav mal byť správne vykázaný v súvahe na riadku 182 – Výnosy budúcich období, namiesto sumy 18 306,60 eur.

Uvedené nesprávnosti budú po konzultácii so štatutárom obce vysporiadané v roku 2014 na ťarchu nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov (riadok 124 súvahy).

Podmienené stanovisko

Podľa môjho stanoviska, okrem vplyvov skutočnosti uvedených v odseku Základ pre podmienené stanovisko, t.j. neopodstatnenom zúčtovaní tvorby rezerv a nesprávnostiam pri vykazovaní časového rozlíšenia výnosov budúcich období, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Blatná Polianka k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného vo výkaze o plnení rozpočtu konštatujem, že som nezistil vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

Stav vykazaného dlhu obce a návratných zdrojov v čiastke 9 667,02 eur (riadok 126 súvahy) je však v súvislosti s neopodstatnenou tvorbou rezerv 9 300 eur v skutočnosti nižší, t.j. len v čiastke 367,02 eur.

Ing. Martin Šepeták, audítor SKAU
Licencia č. 337

Podpis:

Michalovce 28. januára 2015.

Adresa: Pri sýpke 12, 071 01 Michalovce

