

**Správa nezávislého audítora
pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Bukovec**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Bukovec, 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 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 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil 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 overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Obec v predchádzajúcom účtovnom období zaúčtovala prijaté kapitálové dotácie v sume 76.109,80 eur do výnosov a kapitálové výdavky v sume 28.768 eur zaúčtovala do nákladov, nie na účet obstarania investícií, čo je čo je odklon od účtovných zásad.

Uvedené nesprávnosti majú vplyv aj na vykázané zostatky majetku, vlastného imania a výnosov budúcich období k 31.12. 2014.

V preverovanom období roku 2014 obec zaúčtovala do nákladov kapitálové výdavky v sume 26.444,61 eur.

Zostatky účtov 041 a 042 – obstaranie dlhodobého majetku v sume 440.837 eur neboli predmetom dokladovej inventarizácie k 31.12.2014. Nakoľko existencia a ocenenie tohto majetku neboli preukázané účtovnými dokladmi a je predpoklad zníženia jeho ocenenia, mala byť k tomuto majetku tvorená adekvátne opravná položka do nákladov v súlade s § 15 ods.1 postupov účtovania.

Poznámky k účtovnej závierke neobsahujú Tabuľku č.14 - Finančné operácie: obec v roku 2014 zapojila do rozpočtu prostriedky rezervného fondu v sume 25.240 eur a v predchádzajúcom účtovnom období v sume 50.000 eur.

Názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou dopadov skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce Bukovec k 31. decembru 2014 a o výsledkoch 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 požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Bukovec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Košice 5. 6. 2015

Ing. Daša Polončáková
Juhoslovanská 5, Košice
Licencia SKAU č. 678

