

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Určené: Obecnému zastupiteľstvu Obce Nálepkovo, Stredný riadok 384/1, 053 33 Nálepkovo

Správa k účtovnej závierke k 31. 12. 2014

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Obce Nálepkovo, Stredný riadok 384/1, 053 33 Nálepkovo, ktorá obsahuje Súvahu, Výkaz ziskov a strát, Poznámky a Finančné výkazy. Poznámky 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 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, vývoja dlhu a používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili 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.

Auditom sa preverilo aj rozpočtové hospodárenie oobce, vývoj dlhu 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. Obec dodržiava podmienky vyplývajúce z § 10, § 16, § 17 a § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.

Ide o zostavenie a vyhodnotenie rozpočtu v štruktúre podľa uvedeného zákona, vyrovnanie rozpočtu, kontrola štruktúry záverečného účtu, dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, výpočet limitov pre celkový dlh a splátky, vyhodnotenie celkového stavu záväzkov po lehote splatnosti a neuhradených záväzkov do 60 dní.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítorskej spoločnosti, posúdenia rizík a nesprávnosti v účtovnej závierke. Pri posudzovaní tohto rizika sme zobrali do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky, aby sme mohli 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 a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný základ pre záporný názor.

Základ pre záporný názor

V priebehu auditu boli preverené všetky zistenia z predošlých auditov a Opatrenia vonkajších kontrol, ktoré mali priamy vplyv na vedenie účtovníctva a výkazníctva Obce a súvahových zostatkov jednotlivých majetkových účtov.

V súčasnom období prebiehajú inventúry majetku a zásob za rok 2013. Účtovníctvo podnikateľskej činnosti nebolo vedené v súlade s Postupmi pre podnikateľov, došlo k účtovaniu po uzavretí účtovných kníh, čím v hlavnej knihe obce boli vykázané obraty chybne. Táto činnosť vykazuje v posledných rokoch stratu z dôvodu, že sa neúčtovalo v súlade so zákonom o účtovníctve, ktoré definuje časové rozlíšenie výkonov v rámci účtovného obdobia. Týmto postupom boli výrazne porušené postupy v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, kde náklady podľa § 18 ods.2 zákona 583/2004 Z. z. musia byť kryté výnosmi z nej. Strata z podnikateľskej činnosti nemôže byť likvidovaná na výsledky hlavnej činnosti Obce.

Celkové vyhodnotenie Opatrení z minulých období ako aj zistenia, ktoré mali priamy vplyv na účtovníctvo Obce v roku 2014 v časti bilančnej kontinuity z dôvodu zásahov do účtovníctva po uzavretí účtovných kníh, použitie nesprávnych postupov pri účtovníctve v podnikateľskej činnosti, nevykonaním inventúr a nesprávnosti odpisov zásob, účtovania pohľadávok, ktorých obrat nenadväzuje na výkony v podnikateľskej činnosti a ďalšie zistenia, ktoré sú uvedené v prílohe.

Vzhľadom na rozsah vyhodnotení minulých zistení a zistení za rok 2014 je spracovaná samostatná príloha, ktorá je súčasťou celkového auditu.

Záporný názor

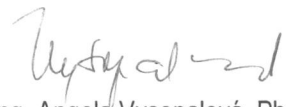
Podľa nášho názoru, vzhľadom k významnosti skutočností uvedených v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Nálepko k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s účtovníctvom.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia vo finančných výkazoch k účtovnej závierke konštatujeme, že sme nezistili skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykazaného dlhu obce Nálepko a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke.

AV Audit, s. r. o.
Karpatská 2448/16
052 01 Spišská Nová Ves
Licencia ÚDVA 345




Ing. Angela Vysopalová, PhD.
Zodpovedná audítorka
Licencia SKAU 307

15. 06. 2015