

Správa nezávislého audítora

pre obecné zastupiteľstvo a štatutárny orgán obce Počarová

Správa k účtovnej závierke

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

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 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

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Počarová 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 významných nesprávností 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 ako aj primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre záporný názor

Obec nedodržala zásadu bilančnej kontinuity, konečné stavy účtov v hlavnej knihe z r. 2013 nesúhlasia s počiatocnými stavmi v r. 2014. Jedná sa o rozdiel v položke pozemky (47 405,93 €), odberatelia (282,72 €) a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (46 688,65 €).

Vo výkaze súvaha v údajoch za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je rozdiel vo výške 282,42 € v celkovom majetku a tým aj vo vlastnom imaní a záväzkoch v tej istej sume. Rozdiel je na riadku 61 súvahy za minulé obdobie, v položke odberatelia má byť uvedený nulový zostatok za minulé obdobie.

Pri overovaní súladu zostatkov účtov v hlavnej knihe a vo výkazoch Súvaha a Výkazu ziskov a strát bolo zistené, že v niektorých prípadoch nesúhlasia vykazované údaje v Súvahe s údajmi v hlavnej knihe.

Majetok obce je v súvahe za bežné obdobie skreslený o 18 020,60 € v položke dlhodobý hmotný majetok a v obežných aktívach o 565,25 € v položke krátkodobé pohľadávky.

V pasívach obec nesprávne vykazuje v položke Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku sumu 10 109,36 EUR. Jedná sa o nesprávne účtovanie. V skutočnosti má byť položka Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC vykazovaná na riadku 137 Súvahy nulová.

Zostatok záväzkov voči dodávateľom vykazuje obec nesprávne vo výške 20 075,36 €. V skutočnosti sú krátkodobé záväzky k 31.12.2014 vo výške 132 €. Obec nevykazuje žiadne záväzky voči zamestnancom a daňovému úradu, tieto sú v skutočnosti v celkovej výške 827,31 €. Záväzky voči poisťovniam sú vykázané vo výške 240,95, v skutočnosti sú 366,40 €.

Zostatok pôžičky od fyzickej osoby je nesprávne vykazovaný v bankových úveroch.

Správnosť daňových výnosov sme nevedeli posúdiť, nakoľko sa nerobí predpis daní a nebol predložený prehľad rozhodnutí o vyrúbení daní.

Záporný názor

Podľa nášho názoru, vzhľadom k významnosti skutočností opísaných v odseku Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Počarová k 31. decembru 2014 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 dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Počarová konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, s výnimkou rezervného fondu. Obec netvorí rezervný fond v zmysle zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách samosprávy.

Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia nie je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke. Dlh obce je v súvahe vykázaný nesprávne, krátkodobé záväzky sú v skutočnosti vo výške 1 154,94 € a nie 20 682,96 €. ako je uvedené v súvahe.

Obec prijala 17.9.2014 pôžičku z dôvodu časového preklenutia refundácie finančných prostriedkov z Pôdohospodárskej platobnej agentúry na úpravu verejného priestranstva. Pôžička bola splatená 14.5.2015.

V Považskej Bystrici, 24. júla 2015

Audit consults, s.r.o.
M. R. Štefánika 167/16
017 01 Považská Bystrica
Licencia SKAU č. 323



Ing. Ľubica Smatanová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.85

Dodatok správy audítora

o overení súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5

Obecnému zastupiteľstvu obce Počarová

- I. Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky obce Počarová k 31. decembru 2014, ktorá je uvedená v prílohe výročnej správy a ku ktorej sme dňa 24. júla 2015 vydali správu nezávislého audítora v nasledovnom znení:

Správa nezávislého audítora

pre obecné zastupiteľstvo a štatutárny orgán obce Počarová

Správa k účtovnej závierke

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

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 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 vykonali v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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 auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Počarová podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audátorovi toto overenie vykonať.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností 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 auditorské 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 ako aj primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre záporný názor

Obec nedodrжала zásadu bilančnej kontinuity, konečné stavy účtov v hlavnej knihe z r. 2013 nesúhlasia s počiatočnými stavmi v r. 2014. Jedná sa o rozdiel v položke pozemky (47 405,93 €), odberatelia (282,72 €) a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (46 688,65 €).

Vo výkaze súvaha v údajoch za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je rozdiel vo výške 282,42 € v celkovom majetku a tým aj vo vlastnom imaní a záväzkoch v tej istej sume. Rozdiel je na riadku 61 súvahy za minulé obdobie, v položke odberatelia má byť uvedený nulový zostatok za minulé obdobie.

Pri overovaní súladu zostatkov účtov v hlavnej knihe a vo výkazoch Súvaha a Výkazu ziskov a strát bolo zistené, že v niektorých prípadoch nesúhlasia vykazované údaje v Súvahe s údajmi v hlavnej knihe.

Majetok obce je v súvahe za bežné obdobie skreslený o 18 020,60 € v položke dlhodobý hmotný majetok a v obežných aktívach o 565,25 € v položke krátkodobé pohľadávky.

V pasívach obec nesprávne vykazuje v položke Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku sumu 10 109,36 EUR. Jedná sa o nesprávne účtovanie. V skutočnosti má byť položka Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC vykazovaná na riadku 137 Súvahy nulová.

Zostatok záväzkov voči dodávateľom vykazuje obec nesprávne vo výške 20 075,36 €. V skutočnosti sú krátkodobé záväzky k 31.12.2014 vo výške 132 €. Obec nevykazuje žiadne záväzky voči zamestnancom a daňovému úradu, tieto sú v skutočnosti v celkovej výške 827,31 €. Záväzky voči poisťovniam sú vykázané vo výške 240,95, v skutočnosti sú 366,40 €.

Zostatok pôžičky od fyzickej osoby je nesprávne vykazovaný v bankových úveroch.

Správnosť daňových výnosov sme nevedeli posúdiť, nakoľko sa nerobí predpis daní a nebol predložený prehľad rozhodnutí o vyrúbení daní.

Záporný názor

Podľa nášho názoru, vzhľadom k významnosti skutočností opísaných v odseku Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Počarová k 31. decembru 2014 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 dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Počarová konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, s výnimkou rezervného fondu. Obec netvorí rezervný fond v zmysle zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách samosprávy.

Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia nie je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke. Dlh obce je v súvahe vykázaný nesprávne, krátkodobé záväzky sú v skutočnosti vo výške 1 154,94 € a nie 20 682,96 €. ako je uvedené v súvahe.

Obec prijala 17.9.2014 pôžičku z dôvodu časového preklenutia refundácie finančných prostriedkov z Pôdohospodárskej platobnej agentúry na úpravu verejného priestranstva. Pôžička bola splatená 14.5.2015.

Považskej Bystrici, 24. júla 2015

Audit consults, s.r.o.
M. R. Štefánika 167/16
017 01 Považská Bystrica
Licencia SKAU č. 323

Ing. Ľubica Smatanová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.85

Správa o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou (dodatok k správe audítora)

II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenými účtovnými závierkami.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s uvedenými účtovnými závierkami a na základe overenia vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov máme naplánovať a vykonať overenie tak, aby sme získali primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Počarová vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

V Považskej Bystrici 27. júla 2015

Audit consults, s.r.o.
M. R. Štefánika 167/16
017 01 Považská Bystrica
Licencia SKAU č. 323



Ing. Ľubica Smatanová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.85