

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Štatutárnemu orgánu Obce Vrbov

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Vrbov, 059 72 Vrbov 204, 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

Štatutárny orgán 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán 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 uskutočnila 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 Vrbov, 059 72 Vrbov 204 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka nedôsledne vykonala inventarizáciu za rok 2014 podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Napriek odporúčaniam audítora z minulých rokov na inventúrnych súpisoch chýbajú najmä podpisové záznamy osôb zodpovedných za príslušný druh majetku a osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke. V niektorých prípadoch k dokladovej inventúre chýbajú súpisy majetku, čo nie je v súlade s § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovná jednotka vykazuje k 31.12.2014 pohľadávky v sume 22 826,44 €. V roku 2014 vôbec netvorila opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti. Pri tvorbe a zúčtovaní opravnej položky k pohľadávkam účtovná jednotka nedodržiava § 15 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 znení neskorších opatrení č. MF/16786/2007-31. Účtovná jednotka nepredložila zoznam pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti.

Účtovná jednotka zaúčtovala na účte 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku tržbu z predaja pozemkov v sume 3 800 €, avšak v hlavnej knihe na účte 031 – Pozemky o úbytku pozemkov neúčtovala, čo nie je v súlade s § 2 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 znení neskorších opatrení č. MF/16786/2007-31. Účtovná jednotka nepredložila dokladovú inventúru pozemkov k 31.12.2014.

Účtovná jednotka vykazuje k 31.12.2014 vysoký konečný zostatok nedokončených investícií v sume 2 036 238,26 €. Opravná položka je vytvorená iba k ČOV kanál v sume 99 581,76 €. V roku 2014 investície vykázané v hlavnej knihe, na ktorých nebol žiadny pohyb, predstavovali sumu 1 273 354,52 €. Domnievam sa, že opravné položky mali byť vytvorené aj k ďalším starým nedokončeným investíciám, čím by sa zvýšili náklady účtovnej jednotky a zhoršil výsledok hospodárenia.

Účtovná jednotka k 31.12.2014 vypracovala Poznámky ako súčasť účtovnej závierky. Pri ich vypracovaní došlo k viacerým nepresnostiam vo vzťahu k Súvahe a Výkazu ziskov a strát. Taktiež v Poznámkach v tabuľke č. 12: k čl. IX – Príjmy rozpočtu sú uvedené skutočné bežné a kapitálové príjmy za rok 2014 nižšie o 58 522,42 € oproti výkazu FIN 1-12.

Účtovná jednotka má v banke zriadený samostatný účet sociálneho fondu, ktorý k 31.12.2014 vykazuje konečný zostatok v sume 2 523,86 €. Účet 472 – Sociálny fond vykazuje konečný zostatok v sume 649,26 €. Rozdiel predstavuje sumu 1 874,60 €.

Účtovná jednotka vytvorila k 31.12.2014 rezervu na mzdy v sume 6 650,88 €, ktorú už podľa Metodického usmernenia k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2014 pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy z 15.12.2014 nemala tvoriť.

Účtovné doklady obce Vrbov nespĺňajú všetky náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Na niektorých účtovných dokladoch chýba podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Podmienенý názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce Vrbov, 059 72 Vrbov 204 k 31. decembru 2014 a výsledku 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 Vrbov, 059 72 Vrbov 204 konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Mária Kyselová

Licencia SKAU č. 722



28. mája 2015

Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad

