

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu Obce Vrbov

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Vrbov, 059 72 Vrbov 204, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2014, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárnemu orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú 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 konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika 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 a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj podmienený 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

súpisu 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 – Prijmy 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.

Obec Vrbov vypracovala neúplné textové a čiastočne aj tabuľkové Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za

konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Vrbov, 059 72 Vrbov 204, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2014, a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Mária Kyselová

Licencia SKAU č. 722



13. októbra 2015

Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad

