

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Obecnému zastupiteľstvu obce Janík

### Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Janík, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, 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 obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 v platnom znení.

#### *Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce 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.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika 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 navrhnúť auditorské 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 ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

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

#### *Základ pre podmienený názor*

Na základe vykonaných testov konštatujeme, že v dôsledku zaúčtovania nesprávnej čiastky odpisov za overované účtovné obdobie údaje evidencie dlhodobého majetku nezodpovedajú hodnotám vykazovaným vo výkazoch účtovnej závierky k 31.12.2013.

Podľa údajov katastrálneho portálu obec je vlastníkom pozemkov, pričom vo výkazoch účtovnej závierky nie sú vykázané žiadne pozemky. Podľa výpisu z účtu majiteľa cenných papierov je obec vlastníkom akcií spoločnosti VVA a.s., a to v počte 3674 ks, čo predstavuje nominálnu hodnotu 121 940,06 EUR. Táto skutočnosť nie je vykázaná vo výkazoch účtovnej závierky.

V overovanom účtovnom období nebol zaúčtovaný predpis pohľadávky za vlastné príjmy obce za dane a poplatky, účtovaný bol len skutočný príjem. Vykazovanú čiastku pohľadávok za nedaňové a daňové príjmy vo výkazoch účtovnej závierky preto považujeme za nepreukaznú.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtovná jednotka vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov len čiastočne, keď neboli inventarizované všetky položky majetku a záväzkov a zistené rozdiely neboli usporiadané v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

#### *Podmienený názor*

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Janík k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

#### **Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

Obec počas účtovného obdobia – rozpočtového roku 2013 mala schválený rozpočet. Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme vykonanými testami nezistili významné skutočnosti, ktoré by navodzovali pochybnosti o správnosti vykázaného výsledku rozpočtového hospodárenia.

Podľa nášho overenia, s ohľadom na zistenia uvedené v časti Základ pre podmienené stanovisko nie je možné potvrdiť ani spochybniť stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov financovania a jeho zhodu so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Ing. Janka Hirjaková  
č. licencie 333

Prešov, 2. septembra 2014

HIREKON, s. r. o.  
Masarykova 16, 080 01 Prešov  
Číslo licencie UDVA 362

