

Správa nezávislého audítora

obecnému zastupiteľstvu obce Tuhár

o účtovnej závierke zostavenej k 31. 12. 2013

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Tuhár, IČO 003 164 82, ktorá obsahuje Súvahu Úč ROPO SFOV 1-01 k 31. 12. 2013, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31. 12. 2013 a Poznámky Úč ROPO SFOV 1-01, 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 pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 ja 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 rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť 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 celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Základ pre podmienený názor

Obec nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12. 2012 a aj vzhľadom k termínu prijatia zákazky sme sa nemohli presvedčiť o hodnovernosti vykázaných stavov účtov k 31. 12. 2012 a tým aj začiatkových stavov k 1. 1. 2013. Rovnako nebola vykonaná inventúra k 31. 12. 2013, nevieme kvantifikovať vplyv prípadných nesprávností na výsledné stavy k 31.12. 2013 a preto vyjadrujeme podmienený názor. Len námatkovo sme porovnali niektoré položky v evidencii majetku s účtovným stavom v Hlavnej knihe a zistili sme rozdiely napr. na účtoch 021, 022, 063. Napr. notebook Packard Bell je neodôvodnene nezarađený do majetku a teda neodpisovaný – skreslenie majetku aj hospodárskeho výsledku. Nebola vytvorená rezerva na audit – rovnaké dôsledky. Číslovanie a zakladanie dokladov je chaotické a nebudí dôveru o úplnosti účtovníctva. Niektoré účtovné zápisy nemajú podklad a existujú len v elektronickej podobe, čo je porušením zákona o účtovníctve. Obec nezostavila Výročnú správu za rok 2013, čo je ďalšie porušenie zákona o účtovníctve.

Názor audítora

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje v zásade pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Tuhár k 31. 12. 2013 s výnimkou možných vplyvov zistení popísaných v predchádzajúcom odseku a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu nie sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

Ing. Ľudovít Vician, certifikovaný audítor,
licencia č. 82

Dátum správy audítora : 22. 12. 2014

Adresa audítora : Lánska 934/25, 017 01 Pov. Bystrica

Korešpondenčná adresa : M.R. Štefánika 157/45, 01701 P. Bystrica

