

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre obecné zastupiteľstvo obce Senné

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Senné, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2013, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

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 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti 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 auditor 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 vyjadrenie 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 celkovej prezentácie účtovnej závierky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše audítorské stanovisko.

Základ pre záporné stanovisko

Obec vykazuje v účtovníctve a v účtovnej závierke nedokončenú investíciu – stavbu v hodnote 242 tis. Eur, ktorého stavba sa začala v roku 2001. Vo vzťahu k tejto investícii sme zistili nasledovné skutočnosti:

- a) vzhľadom na uplynulú dobu od začiatku výstavby mohlo dôjsť k technickému a morálnemu opotrebeniu tejto stavby, pričom v účtovnej závierke neboli premietnuté žiadne opravné položky za účelom správneho ohodnotenia uvedenej investície,
- b) obstaranie stavby bolo financované hlavne z poskytnutých verejných príspevkov, pričom obec pri zaúčtovaní príspevkov nepostupovala v súlade s platnými predpismi pre účtovníctvo, nakoľko príspevky vo výške 220 tis. Euro boli zaúčtované na účet 428-Nerозdelený zisk minulých rokov namiesto zaúčtovania a vykázania na účte 384-Výnosy budúcich období, ktoré by mali byť pri zostatku majetku do používania postupne v alikvótnej sume zaúčtované do výnosov obce.

Stanovisko

Podľa nášho názoru, z dôvodu uvedeného vyššie, účtovná závierka obce Senné nezobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu obce Senné k 31. decembru 2015 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

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overovania je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke.

V Lučenci 26. októbra 2015

D.E.A. AUDIT s.r.o.
Hviezdoslavova 49/11
984 01 Lučenec
Licencia UDVA 363

Ing. Tibor Pefčík
Zodpovedný audítor
Hviezdoslavova 49/11
984 01 Lučenec
Licencia SKAU 646

