

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu Obce Dargov

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Dargov, 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 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný aj 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 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 podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Účtovná závierka za obdobie končiace sa 31.12.2013 nebola overená audítorom.

Účtovná jednotka prijala v predchádzajúcich účtovných obdobiach dotácie na výstavbu bytových domov, ktoré boli v plnej výške zaúčtované do výnosov v roku ich prijatia. Dotácie mali byť účtované do výnosov postupne vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi príslušného dlhodobého majetku. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky je z uvedeného dôvodu hodnota nevysporiadaného výsledku hospodárenia z minulých rokov vyššia o 545 357,83 eur a hodnota výnosov budúcich období je nižšia o 545 357,83 eur

Pri inventarizácii pozemkov vznikol v minulosti rozdiel medzi vecnou evidenciou pozemkov zachytenou v účtovníctve a evidenciou na základe katastra nehnuteľností. Účtovná jednotka nemá vyčíslenú finančnú hodnotu tohto rozdielu. K tomuto rozdielu som nezískala dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely môjho auditu. Preto som nemohla vyčíslieť vplyv vecného rozdielu na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka prijala v roku 2007 finančnú zábezpeku od nájomcov obecných bytov vo hodnote 11 325,77 eur. Táto suma bola zaúčtovaná ako rozpočtový príjem obce. Prijatá finančná zábezpeka predstavuje záväzok obce a jeho zaúčtovaním bude hodnota nevysporiadaného výsledku hospodárenia z minulých rokov nižšia o sumu 11 325,77 eur.

Mzdové a zákonné sociálne náklady sú v účtovnom období zaúčtované za obdobie december 2013 až november 2014. Pri správnom účtovaní mzdových a zákonných sociálnych nákladov za obdobie január 2014 až december 2014 by boli tieto náklady vyššie o 6 931,57 eur.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obec Dargov k 31. decembru 2014 a výsledky 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 Dargov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Sečovciach dňa 11. novembra 2015

Ing. Darina Sabolová
licencia SKAU č. 590
Družstevná 1183/1
078 01 Sečovce



Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

Obecnému zastupiteľstvu Obce Dargov

- I. Overila som účtovnú závierku Obce Dargov k 31. decembru 2014 uvedenú ako prílohu výročnej správy, ku ktorej som dňa 11. novembra 2015 vydala správu nezávislého audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Účtovná závierka za obdobie končiace sa 31.12.2013 nebola overená audítorom.

Účtovná jednotka prijala v predchádzajúcich účtovných obdobiach dotácie na výstavbu bytových domov, ktoré boli v plnej výške zaúčtované do výnosov v roku ich prijatia. Dotácie mali byť účtované do výnosov postupne vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi príslušného dlhodobého majetku. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky je z uvedeného dôvodu hodnota nevysporiadaného výsledku hospodárenia z minulých rokov vyššia o 545 357,83 eur a hodnota výnosov budúcich období je nižšia o 545 357,83 eur

Pri inventarizácii pozemkov vznikol v minulosti rozdiel medzi vecnou evidenciou pozemkov zachytenou v účtovníctve a evidenciou na základe katastra nehnuteľností. Účtovná jednotka nemá vyčíslenú finančnú hodnotu tohto rozdielu. K tomuto rozdielu som nezískala dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely môjho auditu. Preto som nemohla vyčíslieť vplyv vecného rozdielu na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka prijala v roku 2007 finančnú zábezpeku od nájomcov obecných bytov vo hodnote 11 325,77 eur. Táto suma bola zaúčtovaná ako rozpočtový príjem obce. Prijatá finančná zábezpeka predstavuje záväzok obce a jeho zaúčtovaním bude hodnota nevysporiadaného výsledku hospodárenia z minulých rokov nižšia o sumu 11 325,77 eur.

Mzdové a zákonné sociálne náklady sú v účtovnom období zaúčtované za obdobie december 2013 až november 2014. Pri správnom účtovaní mzdových a zákonných sociálnych nákladov za obdobie január 2014 až december 2014 by boli tieto náklady vyššie o 6 931,57 eur.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obec Dargov k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

II. Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe Obce Dargov v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

Ing. Darina Sabolová
licencia SKAU č. 590



V Sečovciach 11. novembra 2015