

Overenie účtovnej jednotky:
Obec Chotča
Sídlo: Obecný úrad č. 3, 090 21 Chotča
IČO: 00 330 507

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

**z overovania riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2014
obce Chotča**

Júl 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre poslancov obecného zastupiteľstva Obce Chotča

Správa o overení účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Obce Chotča ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

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 starosta 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, vývoju 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 audítor 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 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 náš názor.

Základ pre podmienený názor

Obec vykazovala v súvahe k 31.12.2014 záväzok 495 990 eur voči ŠFRB ako dlhodobé bankové úvery od bankového domu a nie ako ostatné dlhodobé záväzky. Zo záväzku voči ŠFRB mali



byť vyčlenené splátky v roku 2015 ako krátkodobé ostatné záväzky vo výške 15 tis. eur. Obdobne bol nesprávne vykázaný záväzok voči ŠFRB aj za rok 2013.

Obec v roku 2014 mala príjmy z predaja drevnej hmoty z obecných lesov vo výške 32 tis. eur, ktoré boli vykázané ako príjmy sa predaj výrobkov a služieb v hlavnej činnosti. Uvedené príjmy mali byť vykázané ako príjmy z podnikateľskej činnosti, nakoľko príjmy z predaja drevnej hmoty z obecných lesov sú predmetom dane v súlade s § 12 ods.2 zákona o daní z príjmov. Ide o príjem z činnosti obce, ktorou sa dosahuje alebo dá dosiahnuť zisk a nemožno túto činnosť považovať za základné činnosti obce Chotča. To znamená, že príjmy z predaja drevnej hmoty nie je možné uplatniť oslobodené od dane podľa §13 ods. 1 písmena a) a e) zákona o daní z príjmov. Po zohľadnení predpokladaných nákladov k dosiahnutým príjmom je predpokladaná daňová povinnosť cca 5 tis. eur s dopadom na výsledok hospodárenia.

Podmieneny názor audítora

Podľa nášho názoru, s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťami popísanými v predchádzajúcich odsekoch, účtovná závierka zobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu obce Chotča k 31. decembru 2014, výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu nie sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznené skutočnosti bez vplyvu na názor audítora

Obec Chotča má uzatvorenú kúpnu zmluvu na kúpu bytových jednotiek v celkovej sume 621 tis. eur. Obec môže od zmluvy odstúpiť ak jej nebude poskytnutý úver zo ŠFRB a to najneskôr do 31.12.2016. Obec na základe nájomnej zmluvy za úplatu prenajíma od októbra 2014 dokončené bytové jednotky, ktoré sú predmetom kúpnej zmluvy.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia obce zachyteného v poznámkach účtovnej závierky a finančného výkazu o plnení rozpočtu FIN 1-12 konštatujeme, že obec vykázala príjmy z predaja drevnej hmoty 32 tis. eur ako rozpočtované iné nedaňové príjmy pod položkou úhrady za vydobyte nerasty (položka 212001). Príjmy z predaja drevnej hmoty sú príjmami z podnikateľskej činnosti, preto sa nemali rozpočtovať a mali byť vykázané v časti III príjmy z podnikateľskej činnosti. Príjmy z predaja drevnej hmoty sa mali vykazať ako príjmy nedaňové za predaj výrobkov, tovarov a služieb (položka 223001).

Okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku sme nezistili iné významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

Stav vykázaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je pod požadovanou hranicou (60%). Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka (15%).

Vo Svidníku 10.07.2015

ML - audit, s. r. o.
Čat. Nebiljaka 658/7, Svidník
licencia UDVA číslo 332
OR OS Prešov, vl. č. 20299/P



Zodpovedný audítor
Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354