

D: 21.04.2015

177/2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Jestice

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Jestice, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie tejto 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 Z. z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili 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 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 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, 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 odmietnutie názoru

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Obec Jestice nevykonala inventarizáciu.

Obec Jestice nepredložila evidenciu dlhodobého majetku. Obec nezohľadnila amortizáciu samostatne hnutelných vecí.

Obec Jestice nevykázala dlhodobý finančný majetok - vlastníctvo akcií Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a.s. vo výške 44.234 €.

Obec Jestice nezohľadnila riziko nezaplatenia pohľadávok.

Obec Jestice nevykázala v účtovnej závierke záväzky voči dodávateľom, voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a voči správcovi dane vo výške 3.069€. Celková výška nezaplatených záväzkov po lehote splatnosti presiahla 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a neuhradila niektoré uznané záväzky do 60 dní odo dňa ich splatnosti, čím obec porušila § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec Jestice v roku 2014 prijala bankový úver, ktorý použila na bežné výdavky a ktorý do konca roka 2014 nebol splatený.

Vedenie obce neuznalo zodpovednosť za zostavenú účtovnú závierku, neuznalo zodpovednosť za rozpočtové (finančné) hospodárenie, nepodpísalo vyhlásenie vedenia.

Písomné vyhlásenie manažmentu podľa medzinárodného audítorského štandardu ISA 580 – Písomné vyhlásenia nebolo audítorovi poskytnuté.

V roku 2015 obec Jestice vstúpila do ozdravného režimu.

Odmietnutie názoru

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre audítorský názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Základ pre odmietnutie názoru

Skutočné bežné výdavky presiahli skutočné bežné príjmy o 10.815 €. Príjmy a výdavky podľa výkazu o plnení rozpočtu nenadväzujú na zmenu stavu finančných prostriedkov o 13.400 €.

Celková výška nezaplatených záväzkov po lehote splatnosti presiahla 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a neuhradila niektoré uznané záväzky do 60 dní odo dňa ich splatnosti, čím obec porušila § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec Jestice v roku 2014 prijala bankový úver, ktorý použila na bežné výdavky a ktorý do konca roka 2014 nebol splatený.

V roku 2015 obec Jestice vstúpila do ozdravného režimu.

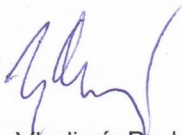
Odmietnutie názoru

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné auditorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre auditorský názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na ďalšie požiadavky zákonov a predpisov.

Rožňava, 18. apríla 2015



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195


Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 1021