

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu účtovnej jednotky Obec Močenok

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Močenok, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 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 názor 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 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 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 audítorský názor.

Základ pre podmienený názor

V období medzi zostavením účtovnej závierky obce a vydaním správy audítora bola zahájená kontrola fyzickej realizácie projektu - Revitalizácia centra Obce Močenok zo strany Šprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom pre regionálny operačný program v Nitrianskom samosprávnom kraji, ktorá do dnešného dňa nebola ukončená. Na základe predbežnej správy o výsledku kontroly je možné dôvodne očakávať, že okrem toho, že obec dotáciu zo štátneho rozpočtu už nedostane, bude musieť vrátiť už poskytnuté finančné prostriedky vo výške 484 670,33 € a zaplatiť zmluvnú pokutu.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie

účtovnej jednotky Obec Močenok k 31. decembru 2014 a výsledku 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 rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Upozorňujeme však na skutočnosť, že z rozpočtovaných celkových príjmov obce 4 594 491,74 € bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 2 728 111,25 €, čo predstavuje 59,40% - né plnenie. Podobná situácia bola aj v oblasti rozpočtovaných výdavkov s celkovým plnením na 43,70%. Napriek horeuvedeným skutočnostiam obec vykázala v rozpočtovom hospodárení k 31.12.2014 prebytok vo výške 5 988,66 €.

GA - AUDIT s.r.o.

ul. Z. Kodálya 769/29, 924 00 Galanta

Zapísaná v OR Okresného súdu Trnava, oddiel Sro., vl. č. 18913/T

číslo licencie: UDVA 383

Ing. Jolana Takáčsová

Zodpovedný audítor

Číslo licencie: SKAU 822

V Galante, dňa: 20.05.2015



podpis zodpovedného audítora