

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Štatutárnemu orgánu obce Medzianky

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Medzianky, 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 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 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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 auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Medzianky podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 auditorské 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.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre záporný názor

Účtovná závierka obce za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nebola auditovaná. Vykonali sme úkony na preverenie začiatkových stavov účtov hlavnej knihy, pričom sme zistili, že nemožno potvrdiť bilančnú kontinuitu, nakoľko začiatkový účet súvahový vykazoval rozdiel 209,44 €.

Zistili sme rozdiel evidencie dlhodobého majetku voči stavu vykázanému v súvahe, ktorý nebol identifikovaný (1 944,66 €), nebol identifikovaný obstarávaný dlhodobý majetok v čiastke 500,- €. Prijaté kapitálové transfery na obstaranie dlhodobého majetku v predchádzajúcich účtovných obdobiach sú vykázané v nesprávnej výške a nie sú v súlade so stavom vykazovaným v evidencii dlhodobého majetku.

V účtovníctve sú vykázané plusové a mínusové zostatky na bankových účtoch, ktorých existencia nebola bankovými potvrdeniami preukázaná (aj keď nemožno vylúčiť prípadnú existenciu účtov v iných bankách, čo sme dostupnými metódami nezistili).

Boli zistené rozdiely medzi vykázanými údajmi a evidenciou daní a poplatkov, neboli zaúčtované všetky predpisy pohľadávok obce. Dostupnými dokladmi nám nebola preukázaná správnosť zostatku účtu 331 – zamestnanci (13 295,71 €).

Podľa nášho názoru evidencia záväzkov obce nie je vedená spôsobom, ktorý by zabezpečoval jej správnosť. Záväzky obce voči dodávateľom sú vykázané v čiastke 11 232,32 €. boli nám predložené doklady o uznaní dlhu voči spoločnosti BBB TRIBE, s. r. o. (3 774,33 €), TRIBE kom. spol. (1 467,08 €) a Pavlovi Bašistovi

(11 216,10 €). S ohľadom na spôsob vedenia evidencie záväzkov a nevykonanie dokladovej inventarizácie účtov záväzkov nevieme uvedené čiastky potvrdiť ani vyvrátiť.

Podľa našich zistení z predložených dokladov konštatujeme, že obec nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov spôsobom, daným platnou zákonnou úpravou (zákon o účtovníctve v platnom znení), najmä že bola vykonaná len čiastočne a nie spôsobom daným zákonom o účtovníctve, neboli inventarizované všetky účty, inventúrne zápisy nemajú náležitosti podľa zákona, zistené inventarizačné rozdiely neboli zaúčtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Záporný názor

Podľa nášho názoru, vzhľadom na významnosť skutočností uvedených v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Medzianky k 31. decembru 2014 a jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Podľa našich zistení obec pre overované účtovné obdobie nemala schválený rozpočet. Pohyby peňažných prostriedkov vzťahujúce sa k rozpočtovému hospodáreniu obce boli čiastočne usporiadané počas výkonu auditu. Nakoľko boli vykonané významné, ale nie dostatočne preukazné opravy, nemôžeme potvrdiť správnosť vykázaného výsledku rozpočtového hospodárenia obce. Porovnaním údajov výkazu FIN 1-12 so zostatkom finančných prostriedkov na bežnom účte obce máme pochybnosti o správnosti vykázaného výsledku rozpočtového hospodárenia a vykazovania zdrojov financovania výdavkov obce.

K rozpočtovému hospodáreniu obce nám nebol predložený žiadny materiál o činnosti hlavného kontrolóra obce za overované obdobie (k 31.12.2014 obec kontrolóra nemala). Na základe našich zistení sme toho názoru, že nie sú primerane dodržiavané ustanovenia zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

Ing. Janka Hirjaková

č. licencie 333

Prešov, 30. marca 2015

HIREKON, s. r. o.

Masarykova 16, 080 01 Prešov

Číslo licencie UDVA 362

