

OBEC TRENČ	
Podacie číslo: 675/2015	RZ
Doslo dňa: 02. 12. 2015	
Číslo spisu:	ZH a LU
Prílohy/listy:	Vybavuje:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Účtovná jednotka:
Obec Trenč
Trenč č. 11, 985 32 Veľká nad Ipľom

Účtovná závierka k 31. 12. 2014

November 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre obecné zastupiteľstvo obce Trenč

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Trenč, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2014, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

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 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 stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenie 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 naše audítorské stanovisko.

Základ pre záporné stanovisko

Obec vykazuje v účtovníctve a v účtovnej závierke nedokončenú investíciu – vodovod, kanalizácia a ČOV v hodnote 618 tis. Eur, ktorých stavba sa začala pred viac ako piatimi rokmi. Vo vzťahu k tejto investícii sme zistili nasledovné skutočnosti:

- a) obec k tejto nedokončenej investícii vytvorila opravné položky vo výške 618 tis. Eur, pričom predpokladáme, že vzhľadom na uplynulú dobu od začiatku výstavby mohlo dôjsť k technickému a morálnemu opotrebeniu tejto stavby, avšak opravná položka v tejto výške nemá opodstatnenie, k vytvoreniu opravnej položky vo výške 100% hodnoty majetku došlo nesprávnym postupom v účtovníctve,
- b) niektoré časti z týchto nedokončených a neskolaudovaných stavieb sú v skúšobnej prevádzke,
- c) obec prijala na financovanie uvedených investícií nenávratné finančné príspevky zo zdrojov štátneho rozpočtu a zo zdrojov fondu PHARE, pričom tieto príspevky neboli zaúčtované v súlade s platnými predpismi pre účtovníctvo, predpokladáme, že namiesto zaúčtovania a vykázania týchto príspevkov na účet 384-Výnosy budúcich období, ktoré by mali byť po zaradení majetku do používania postupne v alikvótnej sume zaúčtované do výnosov obce, boli tieto príspevky zaúčtované na účet opravnej položky.

Obec účtuje o daňových výnosoch z miestnych daní v momente zaplatenia príslušnej dane a neúčtuje o výnose a pohľadávke z titulu daní pri predpísaní a vyrubení príslušnej miestnej dane. Uvedený postup je v rozpore s platnými postupmi účtovania pre obce. K tomuto tiež uvádzame, že obec nemá presný zoznam nedoplatkov podľa jednotlivých druhov daní, podľa daňových dlžníkov a podľa jednotlivých zdaňovacích období. Nebola vykonaná inventúra stavu daňových a nedaňových pohľadávok k 31.12.2014. Z uvedeného dôvodu, nie sú v pohľadávkach obce premietnuté úplne všetky pohľadávky, najmä nezaplatené dane za bežné obdobie ako aj za predchádzajúce účtovné obdobia.

Obec v účtovníctve neeviduje a v účtovnej závierky nevykazuje žiadne pozemky, pričom podľa našich zistení je obec podľa evidencie v katastri nehnuteľností vlastníkom pozemkov tak vo výlučnom ako aj v podielovom vlastníctve. Skutočný stav majetku nezodpovedá účtovnému stavu majetku.

Obec neodpisuje dlhodobý majetok, netvorí žiadne rezervy, nevytvára žiadne opravné položky (okrem vyššie uvedených nesprávne vytvorených opravných položiek k obstarávanému dlhodobému majetku), pričom takýto postup nie je v súlade s platnými postupmi účtovania pre obce.

Stanovisko

Podľa nášho názoru, z dôvodu uvedeného vyššie, účtovná závierka obce Trenč nezobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu obce Trenč k 31.decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia obce Trenč zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme zistili odchýlku pri vykazovaní kapitálových výdavkov a ich zaúčtovaní v účtovníctve, keď obec vykázala v ročnom výkaze o plnení rozpočtu kapitálové výdavky na technické zhodnotenie domu smútku vo výške 17 tis. Eur, pričom tieto výdavky boli v účtovníctve obce účtované ako náklady na opravu domu smútku.

V iných významných súvislostiach sme nezistili skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov je podľa nášho overovania zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

V Lučenci 6. novembra 2015

D.E.A. AUDIT s.r.o.
Hviezdoslavova 49/11
984 01 Lučenec
Licencia UDVA 363

Ing. Tibor Peščík
Zodpovedný audítor
Hviezdoslavova 49/11
984 01 Lučenec
Licencia SKAU 646



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'T. Peščík', written over a horizontal line.