

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Lom nad Rimavicou

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Lom nad Rimavicou, 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 aj 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 overenie dodržiavania povinností obce Lom nad Rimavicou podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi 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 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Pohľadávky obce Lom nad Rimavicou sú v súvahe vykázané vo výške 782,91 EUR. Na základe vyjadrenia právneho zástupcu obce som zistila, že v súvahe nie je vykázaná pohľadávka voči odporcovi Y3 s.r.o. v sume 61 163, 98 EUR. Zároveň nie je v súvahe vykázaný záväzok v tejto výške voči veriteľovi, ktorému bola pohľadávka od Y3 s.r.o. postúpená. Obec uhradila nesprávne sumu pôvodnému majiteľovi pohľadávky Y3 s.r.o. Ide o dva rôzne podnikateľské subjekty, preto sa domnievam, že účtovná jednotka túto významnú sumu mala vykazovať k 31.12.2014 ako pohľadávku aj ako záväzok. Táto skutočnosť nie opísaná ani v poznámkach. Od 31.12.2014 až po dátum zostavenia účtovnej závierky som zistila, že v účtovníctve nie sú zaúčtované dodávateľské faktúry v sume 2 888,69 EUR z rokov 2010 až 2012. Tieto boli zaúčtované v účtovnom roku 2015. Vo výkaze ziskov a strát by sa z hore uvedeného dôvodu znížil o 2 888,69 EUR výsledok hospodárenia. V účtovnej závierke sú záväzky po lehote splatnosti vykázané v sume 23 tis. EUR. Správne mali byť vykázané v sume 64 tis. EUR. Na základe vyhodnotenia údajov, skutočností a výšky záväzkov splnila obec Lom nad Rimavicou podmienku v zmysle § 19 ods.1 zákona 583/2004 Z.z. na zavedenie ozdravného režimu, ktorú oznámila Ministerstvu financií SR dňa 13.5.2015.

Obec Lom nad Rimavicou nevykonala fyzickú inventarizáciu dlhodobého nehnuteľného majetku, ani pokladničnej hotovosti k 31.12.2014. K týmto položkám som nezískala dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely môjho auditu. Preto som sa nemohla ubezpečiť o správnosti vykázanej sumy.

Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Lom nad Rimavicou k 31. decembru 2014 a výsledky 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 dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Lom nad Rimavicou nekonala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, výška nákladov na mzdy a služby nebola čerpaná v súlade so zákonom a schváleným rozpočtom, finančné prostriedky obce boli poukazované na súkromný účet a následne zaúčtované ako príjem hotovosti do pokladne. Obec Lom nad Rimavicou nesplnila § 16, ods.12 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého je povinná prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Do dátumu vydania tejto správy obec návrh záverečného účtu neprerokovala.

Ing. Mária Hušáková Číslo licencie 0770

2.júla 2015

Bernoláková 41

974 05 Banská Bystrica

