

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu Obce Bošany o overení účtovnej závierky k 31.12.2014

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Bošany, 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

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 (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.

Starosta obce 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 uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých 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 Bošany 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 presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Obec k 31.12.2014 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov, nevypracovala inventúrne súpisy v rozsahu a v súlade so zákonom o účtovníctve v zmysle §-u 29 a 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení

neskorších predpisov, čím nepreukázala stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykazované v účtovnej závierke, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukázateľným spôsobom. Zmluva na vykonanie auditu účtovnej závierky bola uzatvorená až po 31.12.2014, na základe čoho som sa nezúčastnil fyzickej inventúry dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2014 a alternatívnym spôsobom som sa nemohol uistiť o stave dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2014.

Podmienené stanovisko

Podľa môjho stanoviska, s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťou uvedenou v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Bošany k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci 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 Bošany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného: Obec Bošany porušila § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nerešpektovala rozpočet obce ako základný nástroj riadenia, kde schválené prostriedky v rozpočte obce na prístavbu exteriérového výťahu na budove zdravotného strediska v Obci Bošany vo výške 20 000,00 EUR boli čerpané vo výške 21 570,00 EUR, kde bolo prekročenie o 1 570,00 EUR. Obec k 31.12.2014 vykonala rozpočtové opatrenia č. 4/2014 bez ich schválenia v obecnom zastupiteľstve, nakoľko sa jednalo o úpravy rozpočtu obce prevyšujúce právomoc starostu obce, ktoré boli schválené obecným zastupiteľstvom dňa 3.3.2008 vo výške 100 000,00 SK / 3 319,30 EUR /.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky Obce Bošany za rok končiaci k 31.12.2013 vykonal iný audítor, ktorý dňa 16. septembra 2014 vyjadril k tejto účtovnej závierke modifikovaný – podmienený názor.

Iná skutočnosť – vydanie novej auditorskej správy

Upozorňujem na skutočnosť, že som v minulosti dňa 27. júla 2015 vydal obdobnú Správu nezávislého audítora, v ktorej som v odseku Zdôraznenie skutočností uviedol informáciu vo veci vzneseného obvinenia Národnou kriminálnou agentúrou voči predchádzajúcemu starostovi, ktoré bolo následne uznesením prokurátora OP v Partizánskom zo dňa 31.7.2015 / po vydaní pôvodnej Správy / zrušené a zároveň bolo vyšetrovateľovi NAKA uložené, aby vo veci znovu konal a rozhodol a túto vydaním tejto správy považujem za neplatnú.

2. novembra 2015



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany

