

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

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Ďanová, 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 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 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 auditor 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 záporný názor

Zmluva na vykonanie auditu účtovnej závierky obce bola uzatvorená až dňa 15.12.2015, na základe čoho som sa nemohol nezúčastniť 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. Obec k 31.12.2014 a ani v predchádzajúcich rokoch nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku

a záväzkov, nevypracovala inventúrne súpisy z fyzických a dokladových inventarizácií a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. O účtovníctve v súlade s paragrafom 29 a 30, čím neboli preukázané vykazované stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke. Nebola dodržaná bilančná kontinuita v účtovníctve, kde počiatočné účty súvahové / 331, 336, 342 / k 1.1.2014 sa nerovnali konečným stavom súvahových účtov k 31.12.2013. Záväzky voči dodávateľom na účte 321 boli v účtovnej závierke vykázané vo výške 697,64 EUR, pričom podľa knihy došlých dodávateľských faktúr neuhradené faktúry boli vo výške 2 094,23 EUR, čo predstavuje rozdiel 1 396,59 EUR. Neboli vypracované odpisové plány majetku obce, inventárne karty majetku, evidencia daňových pohľadávok nebola vedená preukazným spôsobom od predpisu, cez úhrady až po neuhradená dane podľa jednotlivých daňovníkov s väzbou na účtovníctvo, pri vedení účtovníctva neboli dodržiavané Postupy účtovania pre obec a jednotlivé ustanovenia zákona o účtovníctve, čoho dôsledkom sú uvedené skutočnosti.

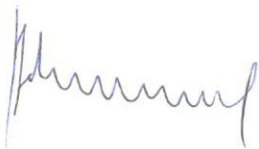
Záporný názor

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v odseku Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Ďanová 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 Ďanová konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

22. decembra 2015



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



DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA
O OVERENÍ SÚLADU VÝROČNEJ SPRÁVY S ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

pre Obecné zastupiteľstvo Obce Ďanová

I. Overil som účtovnú závierku Obce Ďanová k 31. decembru 2014, ku ktorej som dňa 22.12.2015 vyjadril svoj názor v nasledujúcom znení :

Základ pre záporný názor

Zmluva na vykonanie auditu účtovnej závierky obce bola uzatvorená až dňa 15.12.2015, na základe čoho som sa nemohol nezúčastniť 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. Obec k 31.12.2014 a ani v predchádzajúcich rokoch nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov, nevypracovala inventúrne súpisy z fyzických a dokladových inventarizácií a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. O účtovníctve v súlade s paragrafom 29 a 30, čím neboli preukázané vykazované stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke. Nebola dodržaná bilančná kontinuita v účtovníctve, kde počiatočné účty súvahové / 331, 336, 342 / k 1.1.2014 sa nerovnali konečným stavom súvahových účtov k 31.12.2013. Záväzky voči dodávateľom na účte 321 boli v účtovnej závierke vykázané vo výške 697,64 EUR, pričom podľa knihy došlých dodávateľských faktúr neuhradené faktúry boli vo výške 2 094,23 EUR, čo predstavuje rozdiel 1 396,59 EUR. Neboli vypracované odpisové plány majetku obce, inventárne karty majetku, evidencia daňových pohľadávok nebola vedená preukazným spôsobom od predpisu, cez úhrady až po neuhradená dane podľa jednotlivých daňovníkov s väzbou na účtovníctvo, pri vedení účtovníctva neboli dodržiavané Postupy účtovania pre obce a jednotlivé ustanovenia zákona o účtovníctve, čoho dôsledkom sú uvedené skutočnosti.

Záporný názor

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v odseku Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Ďanová 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

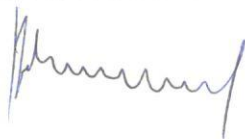
Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Ďanová konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

II. Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Mojou úlohou je vyjadriť na základe overenia názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby som naplánoval a vykonal overenie tak, aby som získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo

všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie môjho názoru.

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v odseku Základ pre záporný názor, uvedené účtovné informácie vo výročnej správe Obce Ďanová neposkytujú pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2014 a nie sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

22. decembra 2015



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

