

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu Obce Ďanová o overení účtovnej závierky k 31.12.2013

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Ďanová, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, 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 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 záporný názor

Vychádzal som z neoverených počiatočných stavov, nakoľko audit účtovnej závierky Obce Ďanová je mojím prvým auditom tejto obce, obec nemala za rok 2012 overovanú účtovnú závierku audítorom. Vychádzal som z neoverených počiatočných stavov súvahových účtov k 1.1.2013, ktoré majú vplyv na účtovnú závierku zostavenú k 31.12.2013, nemohol som zistiť a určiť, či počiatočné stavy účtov k 1.1.2013 neobsahujú významnú chybu a či tieto prípadné nesprávnosti si nevyžadujú následné úpravy. 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 31.12.2013 a alternatívnym spôsobom som sa nemohol uistiť o stave dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2013. Obec k 31.12.2013 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 / 221, 261, 315, 321, 324, a 383 / k 1.1.2013 sa nerovnali konečným stavom súvahových účtov k 31.12.2012. Vykazované údaje v účtovnej závierke na účtoch 342- ostatné priame dane neopodstatnene v aktívach vo výške 5714,31 EUR, pričom tento účet je charakteru záväzku, nemali súhlasnosť na údaje účtov v hlavnej knihe, kde na tomto účte bola suma vo výške 156,99 EUR. Záväzky voči dodávateľom na účte 321 boli v účtovnej závierke vykázané vo výške 4 586,18 EUR, pričom podľa knihy došlých dodávateľských faktúr neuhradené faktúry boli vo výške 10 085,13 EUR, čo predstavuje rozdiel 5 498,95 EUR. Zostatky na bankových účtoch boli v účtovnej závierke uvedené vo výške 1 941,15 EUR, pričom podľa skutočnosti na bankových výpisoch boli vo výške 2 467,12 EUR, kde bol rozdiel vo výške 525,97 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 2013 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 okrem nasledovného : nebol vypracovaný programový rozpočet obce a jeho vyhodnotenie.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky Obce Ďanová za rok končiaci k 31.12.2011 vykonal iný audítor, ktorý dňa 21. mája 2012 vyjadril k tejto účtovnej závierke záporný názor a za rok 2012 obec nemala vykonaný audit účtovnej závierky.

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 2013, ku ktorej som dňa 22.12.2015 vyjadril svoj názor v nasledujúcom znení :

Základ pre záporný názor

Vychádzal som z neoverených počiatočných stavov, nakoľko audit účtovnej závierky Obce Ďanová je mojím prvým auditom tejto obce, obec nemala za rok 2012 overovanú účtovnú závierku audítorom. Vychádzal som z neoverených počiatočných stavov súvahových účtov k 1.1.2013, ktoré majú vplyv na účtovnú závierku zostavenú k 31.12.2013, nemohol som zistiť a určiť, či počiatočné stavy účtov k 1.1.2013 neobsahujú významnú chybu a či tieto prípadné nesprávnosti si nevyžadujú následné úpravy. 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 31.12.2013 a alternatívnym spôsobom som sa nemohol uistiť o stave dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2013. Obec k 31.12.2013 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 / 221, 261, 315, 321, 324, a 383 / k 1.1.2013 sa nerovnali konečným stavom súvahových účtov k 31.12.2012. Vykazované údaje v účtovnej závierke na účtoch 342- ostatné priame dane neopodstatnene v aktívach vo výške 5714,31 EUR, pričom tento účet je charakteru záväzku, nemali súhlasnosť na údaje účtov v hlavnej knihe, kde na tomto účte bola suma vo výške 156,99 EUR. Záväzky voči dodávateľom na účte 321 boli v účtovnej závierke vykázané vo výške 4 586,18 EUR, pričom podľa knihy došlých dodávateľských faktúr neuhradené faktúry boli vo výške 10 085,13 EUR, čo predstavuje rozdiel 5 498,95 EUR. Zostatky na bankových účtoch boli v účtovnej závierke uvedené vo výške 1 941,15 EUR, pričom podľa skutočnosti na bankových výpisoch boli vo výške 2 467,12 EUR, kde bol rozdiel vo výške 525,97 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 2013 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 okrem nasledovného : nebol vypracovaný programový rozpočet obce a jeho vyhodnotenie.

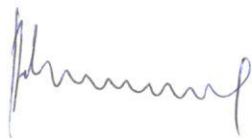
Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky Obce Ďanová za rok končiaci k 31.12.2011 vykonal iný audítor, ktorý dňa 21. mája 2012 vyjadril k tejto účtovnej závierke záporný názor a za rok 2012 obec nemala vykonaný audit účtovnej závierky.

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 2013. 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 záporný názor, uvedené účtovné informácie vo výročnej správe Obce Ďanová neposkytujú pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2013 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

