



SPRÁVA AUDÍTORA

o výsledku overenia účtovnej závierky

k 31.12.2014

určená obecnému zastupiteľstvu

**Obchodné meno a sídlo
účtovnej jednotky :**

OBEC POTOK

Štatutárny zástupca príjemcu:

Martin Kurek
starosta obce

Audítorka:

Ing. Katarína Karczagová
licencia SKAU: 00469
bytom: Bátka č. 169

SPRÁVA AUDÍTORA PRE OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky **OBCE Potok**, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce 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 obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania 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 získala 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona 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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre odmietnutie názoru

Účtovníctvo obce obsahuje významné nesprávnosti:

Hlavná kniha obce nenadväzuje na účtovné výkazy. V súvahe sú vykázané nulové zostatky u pohľadávok a záväzkov a v hlavnej knihe sú vykázané pohľadávky v zápornej hodnote 2 427,30 € a záväzky voči dodávateľom výške 8548,65 €, voči zamestnancom a poisťovniam vo výške 5 489,21 €.

Obec vykazuje majetok vo výške 34 388,90 €, ktorý nie je podložený zoznamom majetku.

Obec nevie deklarovať zostatok na účte 042- Obstaranie dlhodobého majetku. Stav k 31.12.2014 je vo výške 6 502,85 €..

Obec nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2014. Nevie deklarovať zostatky na súvahových účtoch.

Odmietnutie názoru

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v odseku Základ pre odmietnutie názoru som nemohla získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by mi poskytli základ pre môj názor. Z toho dôvodu nevyjadrujem názor na účtovnú závierku.

V Rimavskej Sobote, dňa 19. decembra 2015

Ing. Katarína Karczagová
č.licencie SKAU: 00469
980 21 Bátka č. 169



LIST OBECNÉMU ZASTUPITEL'STVU

Zasielam Vám list v súvislosti s auditom ročnej účtovnej závierky za rok 2014 Obce Potok.

Cieľom overovania účtovnej závierky je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti a či verne zobrazuje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2014 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Za účtovnú závierku je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorá vychádza z výsledkov auditu. Audit Obce Potok za rok 2014 bol vykonaný v zmysle § 19 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 2 ods. 1 písm. a) zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov.

Podkladom pre vykonanie auditu boli nasledovné predložené doklady:

Hlavná kniha

Prvotné účtovné doklady, zmluvy

Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov

Súvaha UC ROPO SFVO 1-01

Výkaz ziskov a strát UC ROPO SFOV 2-01

Poznámky k účtovnej závierke

Účtovníctvo obce je vedené v zmysle zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z a Opatrenia MF SR MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Stav vedenia účtovníctva

Účtovníctvo obce Potok obsahuje významné nesprávnosti, nie je vedené preukazne. Nebola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov.

Výstupy z hlavnej knihy nenadväzujú na účtovnú závierku (Súvaha, výkaz ziskov a strát). Vo výkaze sú vykázané pohľadávky a záväzky v nulovej hodnote a v hlavnej knihe pohľadávky majú zápornú hodnotu 2427,30 € a vysoké sú záväzky voči dodávateľom 8 548,65 €, záväzky voči zamestnancom 3 662,38 € voči poisťovňam 1 117,97 € a voči daňovému úradu 648,86 €.

Dlhodobý majetok

- Obec vykazuje majetok vo výške 35 749,85 €, ktorý nie je podložený evidenciou majetku.

Odporúčanie:

Vykonať fyzickú inventúru dlhodobého majetku a na základe výsledku inventúry zosúladiť stav majetku v hlavnej knihe s evidenciou majetku.

Nebola vykonaná inventúra účtu 042 – Obstaranie investícií. Stav k 31.12.2014 je vo výške 6 502,85 €.

Pohľadávky

Obec v roku 2014 neúčtovala o predpise daňových a nedaňových pohľadávok. Platby priamo boli účtované do výnosov.

Stav pohľadávok k 31.12.2014 je záporná hodnota 2 427,30 €.

Ako z uvedeného vyplýva, ide o neprehľadné a nepreukazné účtovníctvo.

Závázky

Obec podľa hlavnej knihy vykazuje závázky z obchodného styku vo výške 8 548,65 €. Takisto nie sú podložené závázky voči zamestnancom a poisťovniam.

Iné

Účet za telefónne poplatky za mesiac marec 2014 vo výške 36,10 € je naúčtovaná dvakrát.

Faktúra od Montag s.r.o za plastové okná na 528,71 € je naúčtovaná do augusta 2014, avšak fyzicky sa nenachádza.

Takisto je naúčtovaná fa za OK Soft s.r.o na 87,50 € a faktúra chýba.

Nebola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov. Obec nemá deklarované zostatky na súvahových účtoch.

Ide o neprehľadné a nepreukazné účtovníctvo. Z uvedeného dôvodu sa nedalo vyjadriť názor na účtovnú závierku a hospodárenie obce.

Výročná správa ?

V Rimavskej Sobote, dňa 06. decembra 2015

Ing. Katarína Karczagová

č.licencie SKAU: 00469

980 21 Bátka č. 169

