

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Obecnému zastupiteľstvu obce Kapušianske Kľačany

### Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Kapušianske Kľačany, 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 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### Základ pre podmienený názor

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov spôsobom, stanoveným s § 29 a 30 zákona o účtovníctve. Obec vykazuje pohľadávky za daňové a nedaňové príjmy dlhodobo po lehote splatnosti. K týmto pohľadávkam neboli vytvorené opravné položky na zrealizovanie ich hodnoty vykazovanej vo finančných výkazoch. Máme pochybnosti, či obec dostatočne využila všetky zákonné prostriedky na ich vymoženie.

Obec vykazuje zásoby výrobkov z podnikateľskej činnosti realizovanej v minulých účtovných obdobiach, ku ktorým nebola predložená inventarizácia a počas účtovného obdobia nebol na nich žiaden pohyb.

Obec mala počas rozhodujúcej časti overovaného účtovného obdobia pozastavenú podnikateľskú činnosť. Nie je nám známe, akým spôsobom bola táto činnosť riešená po dni účinnosti pozastavenia prevádzkovania živnosti, ktorým bol 20. december 2014.

### *Podmienený názor*

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec Kapušianske Kľačany 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**

Obec pre rok 2014 nemala schválený rozpočet. Schvaľovací proces a zmeny rozpočtu podľa nášho názoru neboli realizované spôsobom, daným zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení. Obec počas overovaného účtovného obdobia nemala hlavného kontrolóra.

Vzhľadom na skutočnosti uvedené v predchádzajúcich odsekoch tejto správy nehodnotíme rozpočtové hospodárenie obce.

### **Zdôraznenie skutočností**

V období od dňa zostavenia účtovnej závierky do dňa vydania tejto správy Správa finančnej kontroly Košice dňa 24.4.2015 rozhodla o uložení odvodu do štátneho rozpočtu za porušenie finančnej disciplíny v sume 25 568,19 € a dňa 23.4.2015 v sume 3 529,31 €, čo podľa nášho názoru môže mať významný vplyv na finančnú situáciu obce. Obec uzavrela dohodu o splátkach do 20.4.2018.

Ing. Janka Hirjaková  
č. licencie 333  
Prešov, 9. septembra 2015

HIREKON, s. r. o.  
Masarykova 16, 080 01 Prešov  
Číslo licencie UDVA 362

