

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obečnému zastupiteľstvu obce Domaníky

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Domaníky, ktorá obsahuje, súvahu zostavenú k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starostka obce je zodpovedná 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 tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starostka obce je zodpovedná za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona 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 overenie dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods.1 zákona o rozpočtových pravidlách.

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 navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, 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.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Domaníky 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 § 10 ods.7 a 8, § 16 ods.12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Domaníky konala v súlade s § 10 ods. 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Zároveň konštatujem, že obec porušila rozpočtové pravidlá Zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov z nasledovného dôvodu:

Obec Domaníky vykázala schodok rozpočtu vo výške 9 068,96 z dôvodu čerpania kapitálových výdavkov vo výške 15 506,09 Eur. Kapitálové výdavky neboli v rozpočtovom procese schválené obecným zastupiteľstvom.

Kapitálové výdavky v skutočnom čerpaní boli kryté prebytkom skutočného bežného rozpočtu vo výške 6 437,13 eur a prostriedkami rezervného fondu vo výške 9 068,96 Eur. Z rezervného fondu bolo presunutých 13 851,64, ktoré boli čerpané len čiastočne – vo výške 9 068,96.

Finančná operácia - presun prostriedkov rezervného fondu na použitie kapitálových výdavkov nebola v rozpočtovom procese schválená obecným zastupiteľstvom.

V záverečnom účte za rok 2013 boli tieto skutočnosti vykázané a Obecné zastupiteľstvo ich schválením záverečného účtu akceptovalo.

Kapitálové výdavky boli čerpané na výstavbu autobusových zastávok vo výške 13 748,13 Eur a zvyšok na rekonštrukciu obecného úradu.

Zároveň však konštatujem, že 20.6.2013 za PPA a 03.07.2013 za obec Domaníky bola podpísaná Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 440006 na výstavbu autobusových zastávok vo výške 13 553,31 Eur.

Starostka obce o projekte oboznámila poslancov na zasadnutí Obecného zastupiteľstva 8. 5.2013 s tým, že bude potrebné použiť prostriedky rezervného fondu na prefinancovanie výstavby autobusových zastávok.

PPA čiastku 13 553,31 obci poukázala 8.7.2014.

Obec tým, že kapitálové výdavky a príjmové finančné operácie nepremietla do svojho rozpočtu a čerpala prostriedky bez schválenia úpravy rozpočtu obecným zastupiteľstvom, porušila § 13 ods. 2 Zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Meno a priezvisko audítora: Ing. Anna Hašková

Číslo licencie SKAU: 403

Podpis audítora:

Dátum správy audítora: 14. decembra 2014

Adresa audítora:

ul. A. Hlinku 2556/25, 960 01 Zvolen