SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Mojmírovce

Uskutočnili sme audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka Obec Mojmírovce, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2014.

Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Obec identifikovala spoločnosť CEDRON – Mikroregión, s.r.o. ako pridruženú účtovnú jednotku s podielom 20 %, so zahrnutím do konsolidovanej účtovnej závierky použitím metódy vlastného imania, kedy sa účtovná hodnota podielu mala zosúladiť s príslušnou časťou jej vlastného imania. Konsolidácia bola nesprávne vykonaná metódou podielovej konsolidácie, kedy sa majetok, vlastné imanie a záväzky upravili o 20 % podielu a finančná investícia, ktorá mala byť ocenená metódou vlastného imania, sa nevykázala v konsolidovanej súvahe.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou uvedenou v predchádzajúcom odseku, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka Obec Mojmírovce, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2014, v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v platnom znení.

28. decembra 2015

Ing. Mária Brániková, CA
Licencia č. 23
NOVOAUDIT, spol. s r. o.
M. R. Štefánika 26, 940 65 Nové Zámky
Licencia č. 88

SPRÁVA O OVERENÍ SÚLADU

Konsolidovanej výročnej správy, zahrňujúcej aj individuálnu výročnú správu, s konsolidovanou účtovnou závierkou a individuálnou účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. v znení n.p. §-u 23 ods. 5
/dodatok správy audítora/

Pre Obecné zastupiteľstvo Mojmírovce

I/1. Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku Obce Mojmírovce k 31. decembru 2014, uvedenú v prílohe Výročnej správy, ku ktorej sme dňa 28. Decembra 2015 vydali správu audítora v nasledovnom znení.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu obce Mojmírovce

Uskutočnili sme audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka Obec Mojmírovce, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2014.

Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Obec identifikovala spoločnosť CEDRON – Mikroregión, s.r.o. ako pridruženú účtovnú jednotku s podielom 20 %, so zahrnutím do konsolidovanej účtovnej závierky použitím metódy vlastného imania.

kedy sa účtovná hodnota podielu mala zosúladiť s príslušnou časťou jej vlastného imania. Konsolidácia bola nesprávne vykonaná metódou podielovej konsolidácie, kedy sa majetok, vlastné imanie a záväzky upravili o 20 % podielu a finančná investícia, ktorá mala byť ocenená metódou vlastného imania, sa nevykázala v konsolidovanej súvahe.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou uvedenou v predchádzajúcom odseku, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka Obec Mojmírovce, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2014, v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v platnom znení.

28. decembra 2015

Ing. Mária Brániková, CA
Licencia č. 23
NOVOAUDIT, spol. s r. o.
M. R. Štefánika 26, 940 65 Nové Zámky
Licencia č. 88

I/2. Overili sme individuálnu účtovnú závierku Obce Mojmírovce k 31. decembru 2014, uvedenú v prílohe Výročnej správy, ku ktorej sme dňa 28. Decembra 2015 vydali správu audítora v nasledovnom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu Obce Mojmírovce

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Mojmírovce, 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 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 Mojmírovce 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 významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k

účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

1. Obec nevykonáva inventarizaciu v súlade s § 6ods. 3, §§ 29 – 30 zákona o účtovníctve, ide skôr o opis účtovníctva a nie preukázanie skutočností ktoré sú predmetom účtovníctva. Inventúrne súpisy a inventarizačný zápis nie sú v plnej miere v súlade so zákonom.
2. Obec nesprávne aplikuje účtovné postupy v oblasti časového rozlišovania, dodržania dňa účtovného prípadu s vplyvom na vykazovanie pohľadávok z predaného majetku vo výške 82 tis. Eur a s vplyvom na výsledok hospodárenia, zásada opatrnosti pre oblasť opravných položiek nemusí byť v dostatočnej miere.
3. Účtovná závierka obce je neúplná v časti Poznámky, keď v tabuľkovej časti nie sú zverejnené tabuľky o finančných operáciách a o výške dlhu obce.
4. Na účte 052 Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok v sume 7 999 eur sú nesprávne vykázané platby dodávateľského investičného úveru, čo malo byť zníženie účtu záväzkov. Obec nemá preddavky na dlhodobý hmotný majetok.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou možných vplyvov uvedených v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka v ostatných významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obec Mojmírovce k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Bez toho, že by sme týmto podmienili náš názor upozorňujeme, že
- nie je dodržaná povinnosť vykázania krátkodobých záväzkov z úverov ŠFRB
- obec nemá aktualizované interné smernice na vedenie účtovníctva, ktoré sú súčasťou vnútorného kontrolného systému, čoho dôsledkom môže byť nesprávna aplikácia niektorých účtovných postupov
- v Poznámkach nie je správna prezentácia pohľadávok po lehote splatnosti; z celkovej sumy pohľadávok 125 tis. Eur sú všetky uvedené do lehoty splatnosti, pričom je významná časť už po lehote splatnosti

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

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

Bez toho, že by sme týmto podmienili náš názor, upozorňujeme na nesprávne triedenie výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, keď boli niektoré výdavky kapitálového charakteru zaradené ako bežné výdavky a príjmy zo splátky pôžičky neboli zatriedené ako príjmové finančné operácie, ale ako príjmy bežného rozpočtu. Tieto nesprávnosti ovplyvňujú správnosť výpočtu prebytku rozpočtového hospodárenia.

28. decembra 2015

Ing. Mária Brániková, CA
Licencia SKAU č. 23
NOVOAUDIT, spol. s r. o.
M. R. Štefánika 26, Nové Zámky
Licencia SKAU č. 88

II. Overili sme taktiež súlad konsolidovanej výročnej správy s vyššie uvedenými účtovnými závierkami. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade konsolidovanej výročnej správy s účtovnými závierkami.

Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby 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 na stranách 24 – 34 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru auditora.

Podľa nášho názoru uvedené účtovné informácie v konsolidovanej výročnej správe Obce Mojmírovce poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2014, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

28. decembra 2015

Ing. Mária Brániková, CA
Licencia č. 23
NOVOAUDIT, spol. s r. o.
M. R. Štefánika 26, 940 65 Nové Zámky
Licencia č. 88