

**Správa nezávislého audítora
z overenia riadnej účtovnej závierky
za rok 2014**

Účtovná jednotka:

**Obec
Budkovce**

Predkladá:

Ing. Ján Miľovčík
audítor evidenčné číslo 568

Audítorská správa nezávislého audítora pre obecné zastupiteľstvo Obce Budkovce

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Budkovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu..

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku.

Štatutárny orgán obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu 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.

Štatutárny orgán obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto 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. 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 účtovnej závierky v účtovnej

jednotke, aby mohol navrhnuť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky.

Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z .z. o rozpočtových pravidlách platného v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Auditom účtovnej závierky som zistil tieto nedostatky:

- 1) Obec nedodrжала postupy účtovania podľa „Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky" a zákon o účtovníctve číslo najmä v tom, že:
 - Majetok obstaraný v roku 2014 a zaradený do používania v obstarávacej cene 22 962,99 eur nebol zaradený do analytickej evidencie a nebol ani odpisovaný. Oprávky k dlhodobému majetku uvedené v účtovníctve nie sú v súlade s analytickou evidenciou dlhodobého majetku. Rozdiely v stave oprávok oproti stavu v analytickej evidencii predstavujú pri účte:
 - 081 – Oprávky k stavbám 45 627,63 eur;
 - pri účte 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí -11 674,76 eur;
 - pri účte 083 – Oprávky k dopravným prostriedkom -648,10 eur
 - pri účte 088 – Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku je účtovná jednotka uvádza, že účtuje pri zaradení drobného majetku do používania odpis vo výške 100 % obstarávacej ceny. Rozdiel medzi obstarávacou cenou a zaúčtovanými oprávkami predstavuje sumu 5 137,45 eur.
 - Účtovná jednotka nemá spracovaný odpisový plán.
 - Inventarizácia účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2014 je prevedená nedostatočne.

2) Obec nedodržala Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov najmä odsek 2 a odsek 3 § 12 zákona, a to najmä tým, že bol nedodržaný rozpočet pri kapitálových výdavkoch, a to na:

- projektovú dokumentáciu kanál vo výške 19 680 eur
- realizáciu nových stavieb – oplotenie cintorína vo výške 19 067,99 eur
- z rezervného fondu bolo uznesením zastupiteľstva pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2014 schválené použitie RF vo výške 40 000€. Skutočný prevod z RF do príjmov obce bol 69 478,31€.

Názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Budkovce k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky, okrem skutočností uvedených v odseku o zistených nedostatkoch, konštatujem, že som nezistil skutočností, ktoré spochybňujú vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

Michalovce, 13. augusta 2015



Ing. Ján Miľovčík

Tehliarska 9, Michalovce 07101

Dekrét SKAU č. 568

