

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu Obce Mojmirovce

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Mojmirovce, 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 auditorskými 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 auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Mojmirovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 navrhnuť auditorské 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 inventarizáciu v súlade s § 6 ods. 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 preddávky na dlhodobý hmotný majetok v sume 7 999 eur sú nesprávne vykázané platby dodávateľského investičného úveru, čo malo byť zníženie účtu záväzkov. Obec nemá preddávky 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 Mojmirovce 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 Mojmirovce 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

