

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Účtovná jednotka:
Obec Kraskovo
Kraskovo 67, 980 26 Lukovišťa

Účtovná zázvierka k 31. 12. 2013

December 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre obecné zastupiteľstvo obce Kraskovo

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Kraskovo, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2013, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

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 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 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

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

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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš auditorský názor.

Základ pre záporný názor

Obec neotvorila a neuzatvorila účtovné knihy predpísaným spôsobom a preto súvahové účty nemajú správne zostatky.

Obec vykázala v účtovnej závierke zostavenej za bezprostredne predchádzajúci rok aktíva v celkovej výške 71.271 Eur, z toho obežný majetok vo výške 14.969 Eur. V účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2013 nie sú správne vykázané údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie, aktíva sú nižšie o sumu 4.666 Eur, rozdiely najmä v štruktúre obežného majetku, v pasívach je rozdiel najmä v krátkodobých záväzkoch.

Obec v roku 2013 neúčtovala o odpisoch dlhodobého majetku, netvorila rezervy, neúčtovala nevyfakturované dodávky. Zostatky na účtoch majetku a záväzkov na účtoch nákladov a výnosov v účtovných knihách sú iné ako vykázané zostatky majetku a záväzkov a stavy nákladov a výnosov v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2013. Poukazujeme na skutočnosť, že v účtovnej závierke je vykázaný hospodársky výsledok vo výške 7.681,56 Eur, ale podľa účtovných kníh obec dosiahla zisk 411,73 Eur, pričom rozdiel vznikol najmä v osobných nákladoch.

Ďalej uvádzame, že vzhľadom na termín prijatia zákazky sme sa nemohli zúčastniť inventarizácie majetku a záväzkov. Audítorskými metódami sme nemohli získať dostatočné uistenie, že stavy majetku a záväzkov obce sú správne vykázané.

Názor

Podľa nášho názoru, z dôvodu uvedeného vyššie, účtovná závierka obce Kraskovo nezobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu obce Kraskovo k 31.decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykazaného dlhu obce a návratných zdrojov je podľa dostupných informácií a podľa nášho overovania zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke. Vzhľadom na závažnosť existujúcich rozdielov, na ktoré sme poukázali v časti „Základ pre záporný názor“, nemôžeme vylúčiť latentné chyby alebo nedostatky.

V Lučenci 22. decembra 2015

D.E.A. AUDIT s.r.o.
Hviezdoslavova 49/11
984 01 Lučenec
Licencia UDVA 363

Ing. Tibor Peščík
Zodpovedný audítor
Hviezdoslavova 49/11
984 01 Lučenec
Licencia SKAU 646

