

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Účtovná jednotka:
Obec Vyšný Skálnik
Vyšný Skálnik 43, 980 52 Hrachovo

Účtovná závierka zostavená k 31. 12. 2014

December 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre obecné zastupiteľstvo obce Vyšný Skálnik

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Vyšný Skálnik, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2014, 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 stanovisko 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 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 auditor 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 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

Základ pre záporný názor

V správe nezávislého audítora k auditu účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce obdobie sa uvádza:

„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 dlhodobý hmotný majetok vo výške 50.348 Eur a celkové aktíva vo výške 57.792 Eur. V účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2013 nie sú správne vykázané údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie a v aktívach za bežné obdobie nie je vykázaný žiadny dlhodobý majetok, v pasívach za bežné obdobie takto vznikol rozdiel najmä v nerozdelenom zisku minulých rokov.

Obec vlastní nehnuteľný majetok vedený v evidencii katastra nehnuteľností, je vlastníkom pozemkov a stavieb, ktoré v účtovníctve nie sú vedené a v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2013 neboli vykázané.“

K tomuto uvádzame, že uvedený stav trvá tiež v účtovnom období roku 2014, uvedené skutočnosti boli takto evidované v účtovníctve za rok 2014, obec nevykazuje ani v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2014 dlhodobý majetok – budovy, stavby a pozemky, ktoré boli v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2012 premietnuté, ale v účtovnej závierke k 31.12.2013 neboli vykázané. Z dôvodu nesprávneho postupu pri uzatváraní a otváraní účtovných kníh, mohli vzniknúť rozdiely aj na iných účtoch majetku a záväzkov obce.

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

Názor

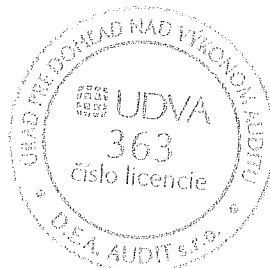
Podľa nášho názoru, z dôvodu uvedeného vyššie, účtovná závierka obce Vyšný Skálnik nezobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu obce Vyšný Skálnik k 31.decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

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 podľa nášho overovania je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke.

V Lučenci 28. decembra 2015

D.E.A. AUDIT s.r.o.
audítorská spoločnosť, licencia UDVA 363
Hviezdoslavova 49/11, 984 01 Lučenec



Ing. Tibor Pefčík
zodpovedný audítor, licencia SKAU 646
Hviezdoslavova 49/11, 984 01 Lučenec