

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Sol'

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Sol', 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

Štatutárny organ – 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný aj za dodržiavanie povinností 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 na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili 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 Sol' 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 významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri

posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Pohľadávky účtovnej jednotky¹ sú v súvahe vykázané vo výške 37 291,51 €. Z toho rizikové pohľadávky po lehote splatnosti predstavujú 10 000,00 €. Účtovná jednotka nevytvorila k týmto pohľadávkam žiadnu opravnú položku, pričom návratnosť týchto pohľadávok je neistá. Domnievame sa, že účtovná jednotka by k týmto pohľadávkam mala vytvoriť opravnú položku vo výške 10 000,00€. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o 10 000,00 €, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 10 000,00 € a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o 10 000,00 €. Na účte dlhodobé záväzky nesprávne zaúčtované dotácie vo výške 176 400,00 € . Uvedené dotácie sa sledujú na účte 384. Tento údaj nezmení výšku pasív, ale zmení štruktúru pasív vo výkaze Súvaha.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Soľ k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

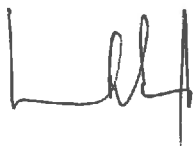
Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Soľ konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, okrem nasledovného: zistili sme, že došlo k nesprávnemu triedeniu bežných a kapitálových výdavkov

Obec Soľ v rozpore s ust. § 7 ods. 2 a ods.4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a bez dodržania podmienok upravených v platnom VZN č. 5/2007 nekonala v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. Z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení noviel, keď poskytla dotácie z rozpočtu obce občianskym združeniam a neziskovým organizáciám bez uzatvorených písomných zmlúv a dodržania podmienok VZN o poskytovaní dotácií, nedodržala rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie pri triedení kapitálových výdavkov a bežných výdavkov pri obstaraní prác a služieb zaradených do dlhodobého majetku obce, nesledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a nevykonala zmeny pred úhradou výdavkov ale až po úhrade bez ich schválenia v rozpočte.

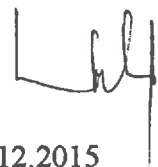
Ing. Nadežda Liberková

Licencia 408



SALDO-AUDIT Vranov, s.r.o.

Licencia č. 361



22.12.2015

Duklianskych hrdinov 1236/6

093 01 Vranov nad Topľou