

Okolnosti zákazky zahŕňajú:

- Audit účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve.
- Štatutárny orgán účtovnej jednotky zostavil účtovnú závierku na všeobecné účely v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Podmienky zákazky na audit zahŕňajú zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku opísanú v ISA 210.
- Audítora má popri audite účtovnej závierky aj iné oznamovacie povinnosti, ktoré vyžadujú miestne zákony - dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.
- Účtovná jednotka nevytvorila žiadnu opravnú pohľadávku k pohľadávkam po lehote splatnosti. Táto nesprávnosť sa považuje z hľadiska účtovnej závierky za významnú („material“), nie však zásadnú („pervasive“). Ďalej sú uvedené ďalšie dve obmedzenia v časti Základ pre podmienený názor, ktoré obmedzili prácu audítora.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Šurice

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Šurice, 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 orgán 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 Šurice 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 audítorské 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Pohľadávky obce Šurice sú v súvahe vykázané vo výške 105 350,34 €. Z toho pohľadávky po lehote splatnosti predstavujú 95 123,66 €. Účtovná jednotka nevytvorila k týmto pohľadávkam žiadnu opravnú položku, pričom návratnosť týchto pohľadávok je neistá. Domnievam sa, že účtovná jednotka by k týmto pohľadávkam mala vytvoriť opravnú položku vo výške 95 123,66 €. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o túto sumu, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o túto sumu a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o túto sumu.

Podľa projektu pozemkových úprav PPU Šurice – výpisu z registra nového stavu vypracovaného dňa 22. 12. 2011 dodávateľom Geopris spol. s r.o. hodnota vlastného podielu pozemkov vo vlastníctve obce v SR je 392 391,19 €. V súvahe obec vykazuje hodnotu pozemkov v sume 359 124,65 €. Rozdiel predstavuje 33 266,54 €, o ktorú časť hodnotu majetku obce by mala byť vyššia.

Obec Šurice na účte 384 – Výnosy budúcich období eviduje časťku 91 189 €. V priebehu roka 2014 z tohto účtu neboli žiadne čiastky účtované do výnosov, hoci odpisy boli riadne zaúčtované na účte 551-Odpisy v sume 34 026,45 €. Účtovná jednotka nevykonala analýzu zostatku účtu 384 – Výnosy budúcich období a nevysvetlila dôvod prečo nezúčtovala kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi v účtovnom období r. 2014 a nevyčíslila sumu, ktorá by mala byť účtovaná do výnosov na účte 694-Výnosy

samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Šurice 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 Šurice konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách v znení zmien a doplnkov.

meno a priezvisko audítora	Ing. Emília Kaszová
číslo licencie	SKAu č. 265
podpis audítora	
dátum správy audítora	30. 12. 2015
adresa audítora	Kpt. Nálepku 1719/4 986 01 Filákov

