

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA OBECNÉMU ZASTUPITELSTVU OBCE Tomášikovo

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Tomášikovo, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31.decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú zoznam významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu za účtovnú závierku

Starosta 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 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 uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 Tomášikovo 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 presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka nesprávne prepísala minulé obdobie medzi položkami dlhodobé záväzky o 53284 EURO viac a krátkodobé záväzky o 53284 EURO menej.

Účtovná jednotka nerozdelila v súvahe účty 479 dlhodobé záväzky ŠFRB a 461 Dlhodobé bankové úvery na krátkodobú a dlhodobú časť.

Účtovná jednotka nesprávne vykázal v textovej časti poznámok hodnotu účtu 551 odpisy namiesto 327507 EURU uviedla 250121 EURO.

Účtovná jednotka neuviedla v tabuľkovej časti poznámok hodnotu úverov ktorou predfinancovava investície spoločného programu slovenskej republiky a európskej únie min. v hodnote 129424 EURO.

Účtovná jednotka porušila zákon o rozpočtových pravidlách tým že schválila schodkový rozpočet o 15024 euro. Tak to aj zapísala do poznámok.

Účtovná jednotka neuviedla v poznámkach iné aktíva (možné pohľadávky) o ktoré sa súdi so spoločnosťou AVA – stav v hodnote 247446,91 EURO a 46355.22 EURO. Uvádza len pohľadávku v hodnote 118 256,76 EURO.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Tomášikovo k 31.decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

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 konštatujem, že obec Tomášikovo konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem nasledovného : Účtovná jednotka obec Tomášikovo porušila § 10, ods.7 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého má byť rozpočet obce zostavený ako vyrovnaný alebo prebytkový. Účtovná jednotka obec Tomášikovo ho schválila ako schodkový rozpočet o 15024 euro.

Ing. Marián Péteri
Certifikovaný audítor
Licencia SKAU 772

Dňa: 31.12.2015

Ing. Marián Péteri
Sládkovičova 2045/49
927 01 Šaľa



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE Tomášikovo
O OVEROVANÍ KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
k 31.12.2014

Uskutočnil som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Tomášikovo, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.12. 2014, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka obec Tomášikovo nerozdelila v súvahe účty 479 dlhodobé záväzky ŠFRB a 461 Dlhodobé bankové úvery na krátkodobú a dlhodobú časť.

Účtovná jednotka porušila zákon o rozpočtových pravidlách tým že schválila schodkový rozpočet o 15024 euro. Tak to aj zapísala do poznámok.

Účtovná jednotka neuviedla v poznámkach iné aktíva (možné pohľadávky) o ktoré sa súdi so spoločnosťou AVA – stav v hodnote 247446,91 EURO a 46355.22 EURO. Uvádza len pohľadávku v hodnote 118 256,76 EURO.

Dcérska účtovná jednotka základná škola nevykonala inventarizáciu za roky 2014, 2013, 2012 a 2011.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opisanej v odseku základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Tomášikovo poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2014 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Dňa: 31.12.2015

Ing. Marián Péteri
Sládkovičova 2045/49
927 01 Šaľa



Ing. Marián Péteri
Certifikovaný audítor
Licencia SKAU 772