

OBEC ANDOVCE

Správa auditora

Hospodársky rok 2014

Rightaudit, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce ANDOVCE

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec ANDOVCE, IČO: 00 308 749, 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

Nášou 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 Vašej obce vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách a to 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre vyjadrenie názoru audítora.

Názor audítora

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec ANDOVCE 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 ANDOVCE konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Zdôraznenie skutočnosti bez vplyvu na názor audítora

V auditovanom hospodárskom roku vo Vašej obci prebiehala výstavba nájomných bytov. Prevažujúci podiel financovania výstavby je zabezpečený zo zdrojov ŠFRB. Upozorňujem na neúplné dodržanie ustanovenia §12, ods.8) zákona č. 443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní, podľa ktorého prijatá zábezpeka od budúcich nájomníkov musí obec viesť na osobitnom účte zriadenom na tento účel v banke. Vaša obec takéto finančné prostriedky prijala a viedla ich vo svojom účtovníctve na oddelenom súvahovom účte. Podľa tu označených zákonných podmienok nestačí len v účtovníctve obce rozlíšiť prijaté kaucie na oddelenom účte, ale prijaté finančné prostriedky musia byť uložené na osobitnom bankovom účte. Odstráňte prosím tento nedostatok čo najskôr, aby ste zabránili vzniku rizika sankcií za nedodržanie podmienok ustanovených vo vyššie označenom zákonnom ustanovení.

RIGHTAUDIT, s.r.o.

Č. licencie: UDVA 381

Jeruzalemská 39, Nové Zámky

V Nových Zámkoch, dňa 18.5. 2015

Zodpovedný audítor: Ing. Jozef Szekeres
číslo licencie SKAu 476