

Správa nezávislého audítora o overení individuálnej účtovnej závierky a súladu
výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle § 23 ods.5 zákona č.540/2007 Z. z. v znení n. p.

Obecnému zastupiteľstvu obce Perín - Chym

I. Uskutočnil som audit priloženej individuálnej účtovnej závierky obce Perín-Chym, ktorá obsahuje Súvahu k 31.decembru. 2014, Výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a Poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

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 (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 dodržanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z. z. v platnom znení

Zodpovednosť Audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. 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.

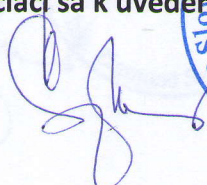
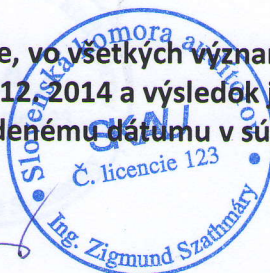
Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti mesta a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor 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, ne však na účely vyjadrenia stanoviska 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.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Stanovisko

Podľa môjho názoru, finančné výkazy prezentujú verne, vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu hodnotenej Obce k 31. 12. 2014 a výsledok jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade

s medzinárodnými štandardmi finančného vykazovania.

Bez vplyvu na vyššie uvedené hodnotenie účtovnej závierky upozorňujem na nasledovné problémy:

- vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebola včas dokončená a následkom toho neboli zistené inventarizačné rozdiely vyhodnotené a zaúčtované do účtovného obdobia roku 2014,
- nebola dostatočná starostlivosť venovaná vymáhaniu daňových a nedaňových pohľadávok, následkom čoho došlo voči zostatku predchádzajúceho roku k výraznému zvýšeniu stavu a napriek tomu neboli tvorené ani opravné položky,
- viac nedostatkov boli zistené aj pri účtovaní nákladov najmä na obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

II. Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podľa môjho stanoviska účtovné informácie uvedené vo výročnej správe hodnotenej Obce poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2014, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších zmien.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1. zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec konala čiastočne v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách. Zistené nedostatky viac menej boli vyvolané tým že obec aj hodnotenom roku pracovala s rozpočtovým provizóriom a aj nedostatočnou pozornosťou v posledných dvoch mesiacoch hodnoteného roka.

Meno a priezvisko audítora

Číslo licencie

Dátum správy audítora

Adresa audítora:

Podpis audítora

Ing. Žigmund Szathmáry

123

26. 06. 2015

Mudroňova 23, 040 01 Košice

