

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Žehňa

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Žehňa, 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 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 auditorskými 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 auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Žehňa podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 názor.

Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Žehňa 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 konštatujeme, že obec Žehňa konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na naše stanovisko upozorňujeme na nasledovnú skutočnosť: Počas účtovného obdobia bol vykonaný rad opravných účtovaní v oblasti evidencie pohľadávok za vlastné príjmy obce (daň z nehnuteľností, poplatok za komunálny odpad), čo malo za následok významný nárast vykazovaných pohľadávok po lehote

splátnosti, keď boli vykázané neuhradené pohľadávky od roku 2011. K týmto pohľadávkam neboli vytvorené opravné položky na zrealizovanie ich hodnoty vykazovanej vo finančných výkazoch.

K dátumu audítorskej správy sa ešte stále vyskytovali ojedinelé účtovné prípady, ktoré boli dôsledkom chýb minulých účtovných období, ale z dostupných podkladov nevieme odhadnúť ich prípadný dopad na stav majetku a záväzkov obce, ak by sa vyskytli.

Ing. Janka Hirjaková
č. licencie 333
Prešov, 8. júna 2015

HIPEKON, s. r. o.
Masarykova 16, 080 01 Prešov
Číslo licencie UDVA 362



Obdobie:

Od:

1.1.2014

do:

12.12.2014

2014

Príloha:

Príloha č. 1 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 2 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 3 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 4 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 5 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 6 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 7 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 8 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 9 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 10 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 11 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 12 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 13 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 14 - výkaz zúčtovania

19.03.2015



Príloha č. 15 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 16 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 17 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 18 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 19 - výkaz zúčtovania

Príloha č. 20 - výkaz zúčtovania