

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Účtovná jednotka:
Obec Jelšovec
Jelšovec 74, 985 32 Veľká nad Ipľom

Účtovná zvierka k 31. 12. 2014

December 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre obecné zastupiteľstvo obce Jelšovec

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Jelšovec, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2014, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

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 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 je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce 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 významnej nesprávnosti 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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenie názoru 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. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš auditorský názor.

Základ pre záporný názor

Obec vykázala nesprávne hospodársky výsledok za obdobie roku 2014 z dôvodu, že nebol preúčtovaný počiatočný stav účtu 431-Hospodársky výsledok – zisk za rok 2013 vo výške 12.923,81 Eur na účet 428-Nevysporiadaný hospodársky výsledok minulých rokov.

Zároveň uvádzame, že neboli správne zaúčtované úhrady z titulu exekučných konaní. Tieto platby boli zaúčtované do nákladov obce, pričom časť z uvedených platieb mali byť zaúčtované ako zníženie záväzkov voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia.

V poznámkach k účtovnej závierke nie sú správne informácie o záväzkoch v tabuľke č. 8, kde sú uvedené všetky záväzky ako záväzky v lehote splatnosti, pričom obec má významnú časť záväzkov po lehote splatnosti.

V súvahe obce nie sú vykázané žiadne pohľadávky z titulu miestnych daní a poplatkov, pričom obec v osobitnej evidencii takéto pohľadávky eviduje.

Vzhľadom na termín prijatia zákazky sme sa nezúčastnili inventarizácie majetku a záväzkov obce ku dňu 31.12.2014. Audítorskými metódami sme nezískali dostatočné uistenie, že stavy majetku a záväzkov obce sú správne vykázané.

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nebola overená audítorom.

Názor

Podľa nášho názoru, z dôvodu uvedeného vyššie, účtovná závierka obce Jelšovec nezobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu obce Jelšovec k 31.decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykazaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overovania je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke. Vzhľadom na závažnosť existujúcich rozdielov, na ktoré sme poukázali v časti „Základ pre záporný názor“, nemôžeme vylúčiť latentné chyby alebo nedostatky.

V Lučenci 30. decembra 2015

D.E.A. AUDIT s.r.o.
Licencia UDVA 363
Hviezdoslavova 49/11
984 01 Lučenec

Ing. Tibor Peščík
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU 646
Hviezdoslavova 11
984 01 Lučenec

