

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Orovnica

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Orovnica, 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 Orovnica 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 presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka k 31.12.2014 nevykonala fyzickú inventarizáciu majetku podľa zákona o účtovníctve §§ 29 – 30. Majetok nemá evidovaný na kartách majetku v softvérovom podsysteme Majetok a ani ručná evidencia nie je dostatočne preukazná, čím nebolo možné posúdiť reálnosť celkovej hodnoty majetku vykázaného vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01.

K účtu 479 Ostatné dlhodobé záväzky neboli vytvorené analytické účty pre sledovanie dlhodobých záväzkov podľa lehoty splatnosti na krátkodobú a dlhodobú časť, čo malo vplyv na údaje vykázané vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01.

V účtovníctve obce nie je evidovaná pôžička poskytnutá na základe zmluvy od podnikateľského subjektu vo výške 57 000,- €. Obec vykonala dokladovú inventarizáciu majetku a záväzkov, ktorá neobsahuje všetky doklady potrebné pre posúdenie reálnosti ich ocenenia. Kvantifikáciu možných dopadov na účty majetku a záväzkov neviem bez vykonania dôslednej inventarizácie posúdiť.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Orovnica 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 Orovnica konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného: obec Orovnica porušila Zákon o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní č. 443/2010 Z. z. Evidované prijaté finančné zábezpeky z nájomných bytov na samostatnom bankovom účte použila na iný účel ako je stanovené uvedeným zákonom. Túto časť zákona obec porušila tým, že finančné prostriedky prijaté na finančné zábezpeky vo výške 21 084,62 € použila na výdavky obce. Ako bolo uvedené v časti správy audítora Základ pre podmienený názor, obec prijala pôžičku vo výške 57 000,- €. Ostatné záväzky spolu s prijatou pôžičkou boli vyššie ako 15 % z bežných príjmov predchádzajúceho roka, čím obci vznikol dôvod na zavedenie ozdravného režimu.

Ing. Milena Korcová

Žiar nad Hronom, 27. januára 2016

Licencia SKAU č. 392

Štefana Moysesova 38/9

965 01 Žiar nad Hronom

