

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu OBCE ROZHANOVCE

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky **OBEC ROZHANOVCE**, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, 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 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 názor.

Základ pre podmienený názor

Obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2015, čím porušila § 29 Zákona o účtovníctve.

Účtovná jednotka nezaúčtovala všetky dodávateľské faktúry, ktoré sa týkali roka 2015, čím znížila náklady a zvýšila hospodársky výsledok o sumu 20 467,15 € a znížila hodnotu majetku o sumu 21 889,99 €. Nezaúčtovaním dodávateľských faktúr boli znížené v súvahe záväzky voči dodávateľom vo výške 42 357,14 €.

Ostatné záväzky v súvahe sú vyššie o 4704,74 € oproti skutočnosti, nakoľko obec zaúčtovala réžiu zo školskej jedálne do záväzkov, namiesto účtu výnosov, čím o uvedenú sumu znížila hospodársky výsledok.

Obec nezúčtovala do nákladov poskytnuté a vyúčtované dotácie z rozpočtu obce právnickej osobe vo výške 3 400,- €, čím zvýšila hospodársky výsledok a znížila záväzky.

Prijatá a použitá kapitálová dotácia vo výške 5 000,- € na obstaranie dlhodobého majetku bolo účtovaná v overovanom období priamo do výnosov. Podľa Postupov účtovania pre podnikateľov sa dotácie na obstaranie majetku účtujú na účet 384 – Výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa do výnosov v pomernej časti k odpisom.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem skutočnosti uvedených vyššie, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky OBEC ROZHANOVCE k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Obec podľa § 12 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má povinnosť sledovať vývoj rozpočtu a podľa potreby vykonať zmeny vo svojom rozpočte. Zmeny rozpočtu neboli vykonávané. Tým, že obec nevykonávala zmeny rozpočtu, došlo k použitiu rozpočtových prostriedkov na účely, na ktoré neboli v rozpočte schválené. Obec porušila § 12, § 13 a § 14 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že som nezistila, okrem skutočnosti uvedených vyššie, iné významné skutočnosti, ktoré by sponchybnali súlad Obce Rozhanovce s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Byšte, 17. júna 2016



UCTOAUDIT s. r. o.
číslo licencie UDVA: 376
Okružná 40/38, 076 13 Byšta



Ing. Paulína Baňacká
číslo licencie SKAU: 351
Okružná 40/38, 076 13 Byšta