

OBEC KAMENICA NAD HRONOM

Správa auditora

Hospodársky rok 2014

Rightaudit, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce KAMENICA NAD HRONOM

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Kamenica nad Hronom, IČO. 00 308 951, 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 aj 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 audítorskými 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 audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Vašej obce vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách a to 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre vyjadrenie názoru audítora.

Základ k podmienenému názoru audítora

V auditovanom účtovnom období vo Vašej obci došlo k zmene softvérovej podpory účtovníctva zo systému DOS na systém Windows, pričom softvér zostáva totožný, s označením KEO. Podľa nášho zistenia pri prevode priebežných stavov a pohybov zo systému DOS do systému WIN došlo k matematickým nezrovnalostiam, ktoré ovplyvnili hodnotový stav majetku a záväzkov k 31.12.2014 tak v hlavnej knihe ako aj v súvahe a to v časti majetku ako aj v časti záväzkov. Pri fyzickej a dokladovej inventarizácii ku dňu účtovnej závierky tieto matematické a hodnotové nesprávnosti neboli odstránené, z toho dôvodu podľa nášho zistenia niektoré položky majetku a záväzkov mali by byť v individuálnej účtovnej závierke vykázané v iných objemoch a hodnotách.

Názor audítora

Podľa môjho názoru účtovná závierka okrem vplyvov zmien ktoré uvádzam v časti základ k podmienenému názoru audítora poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec Kamenica nad Hronom 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 Kamenica nad Hronom konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

*RIGHTAUDIT, s.r.o.
Č. licencie: UDVA 381
Jeruzalemská 39, Nové Zámky
V Nových Zámkoch, dňa 7.7. 2015*

*Zodpovedný audítor: Ing. Jozef Szekeres
číslo licencie SKAu 476*

Titl.: OBEC Kamenica nad Hronom

V Nových Zámkoch, 7. 7. 2015

Vec: Audit finančných výkazov účtovnej závierky za hospodársky rok 2014

Vážený manažment obce,

V súlade so zmluvou o poskytovaní audítorských služieb vykonávame vo Vašej obci audit finančných výkazov účtovnej závierky, výročnej správy a dodržiavanie povinností obcí podľa požiadaviek zákona o pravidlách rozpočtového hospodárenia. K dnešnému dňu sme ukončili časť audítorských úkonov, ktoré sa týkali auditu finančných výkazov účtovnej závierky k 31.12.2014, ktoré boli v zákonom stanovenej lehote odovzdané správcovi dane.

V súlade s vyššie uvedenou zmluvou berieme do úvahy, že tie povinnosti, ktoré sú obciam ustanovené platným zákonom o účtovníctve, o pravidlách rozpočtového hospodárenia a o finančnej kontrole Vaša obec bez väčších nedostatkov dodržiava. V tejto súvislosti pripomíname, že štatutárny orgán obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá má poskytovať pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve. Auditom účtovnej závierky je audítor zodpovedný za sformulovanie a vyjadrenie názoru na auditované finančné výkazy účtovnej závierky. Audit finančných výkazov nezbavuje manažment obce, ani osoby poverené spracovaním financií obce zodpovednosti za obsah a správnosť účtovnej závierky. Prehlasujeme, že prijatím zákazky auditu neporušujeme zásady etiky audítorskej činnosti.

Náš audit plánujeme a vykonávame tak, že berieme do úvahy existenciu funkčnej internej kontroly a kontroly financovania a finančného vykazovania. Stanovili sme hladinu významnosti a toleranciu chýb na takú úroveň, aby sme získali dostatočné uistenie o vernom zobrazení finančnej situácie a hospodárenia Vašej obce.

Nezúčastnili sme sa fyzickej inventarizácii majetku a dokladovej inventarizácii finančného majetku a zúčtovacích vzťahov. Audit súvahových účtov sme vykonali náhradnými analytickými postupmi a porovnaním výsledkov našich analytických postupov s výsledkami uvedených v zápisniciach o inventarizácii a prehľadom majetku a záväzkov k 31.12.2014 získaných z pomocnej evidencie týchto položiek aktív a pasív. Počas nášho pozorovania a preverky sme zistili, že v auditovanom účtovnom období vo Vašej obci došlo k zmene softvérovej podpory účtovníctva zo systému DOS na systém Windows, pričom softvér zostáva totožný, s označením KEO. Podľa nášho zistenia pri prevode priebežných stavov a pohybov zo systému DOS do systému WIN došlo k matematickým nezrovnalostiam, ktoré ovplyvnili hodnotový stav majetku a záväzkov k 31.12.2014 tak v hlavnej knihe ako aj v súvahe a to v časti majetku ako aj v časti záväzkov. Pri fyzickej

a dokladovej inventarizácii ku dňu účtovnej závierky tieto matematické a hodnotové nesprávnosti neboli odstránené, z toho dôvodu podľa nášho zistenia niektoré položky majetku a záväzkov mali by byť v individuálnej účtovnej závierke vykázané v iných objemoch a hodnotách.

Ako príklad uvádzam rozdiely medzi údajmi v hlavnej knihe a v individuálnej účtovnej závierke a medzi inventarizovanými údajmi a údajmi v pomocných evidenciách a v doplňujúcich prehľadoch majetku a záväzkov:

- Dlhodobý majetok,
- Daňové a nedaňové pohľadávky,
- Peniaze na ceste,
- Záväzky z obchodného styku,
- Záväzky voči ŠFRB a pod..

Pri spracovaní účtovnej závierky dodržiavajte prosím zásadu, že základom k vypracovaniu účtovnej závierky nie sú len počas celého roka zaúčtované údaje, ale najmä údaje zistené inventarizáciou. V prípade rozdielov zistených pri inventarizácii tieto rozdiely je nutné zaúčtovať ešte pred vypracovaním účtovnej závierky. Doporučujem, aby ste k 31.12.2015 vykonali inventarizáciu v súlade s § 29 a 30 zákona o účtovníctve a zistené inventarizačné rozdiely zaúčtujte ešte ako pohyby roku 2015, aby vyššie uvedené a aj prípadne iné rozdiely boli do 31.12.2015 odstránené.

Počas auditu sme mali požadovaný prístup k tým informáciám, ktoré sme vyhodnotili ako „významné“ pre správne sformulovanie názoru audítora. Mali sme možnosť testovať komplexnú populáciu (všetky účtovné zápisy) účtovných zápisov. Počas auditu sme okrem stavu majetku a záväzkov nenarazili na také problémové oblasti, ktoré by požadovali doplňujúce informácie a neidentifikovali sme v účtovaní príjmov a výdavkov nesprávnosti, ktoré by prekročili zvolenú hladinu významnosti a tolerovanej chyby. Zákonné požiadavky na vedenie účtovníctva vyplývajúce priamo z platného a účinného zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre obce sú podľa našich zistení okrem odstránení inventarizačných rozdielov dodržiavané v takom rozsahu, aby ste vykázali výsledok hospodárenia tak, aby bolo zabezpečené verné a pravdivé zobrazenie finančnej situácie Vašej obce. Zlepšite prosím účtovanie a vykazovanie pohybov na účtoch aktív a pasív (majetok a záväzky). Obeh účtovných dokladov a usporiadanie účtovných zápisov je dostatočne prehľadný a umožňuje získanie detailných informácií o majetkových a finančných operáciách počas celého účtovného obdobia. Členenie a obsah účtovných zápisov zabezpečuje potrebné údaje na posúdenie stavu rozpočtového hospodárenia. Počas testovania finančných a majetkových operácií, preskúmania doplňujúcich finančných a obchodných dokumentov sme okrem

matematických chýb pri prechode zo system DOS na system Windows nezistili žiadne významné rizikové faktory s nepredvídateľným negatívnym vplyvom na hospodárenie obce.

Spolu s auditom finančných výkazov účtovnej závierky audítor overuje aj hospodárenie subjektov samospráv, či je v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia a najmä či záväzky samosprávnych územných celkov sú v súlade s normatívnymi úrovňami stanovenými v pravidlách rozpočtového hospodárenia. Z údajov účtovnej závierky predložených k auditu, (výkazy FIN 1-12) a z údajov získaných z inventarizácie záväzkov a zo súvahy a výsledovky ktoré boli odovzdané správcovi dane sme nadobudli dojem, že Vaša obec dodržiava všetky zákonom určené normatívy o stave záväzkov a o používaní návratných zdrojov financovania. Rozpočet obce v časti bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Nami zistený výsledok hospodárenia v bežnej časti rozpočtu je prebytok vo výške +36.196,- EUR. Kapitálová časť rozpočtu je schodková -372.880,- EUR. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom v bežnej časti rozpočtu, príjmami v kapitálovej časti rozpočtu (dotácie) a prijatím úveru ŠFRB. Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia Vašej obce k 31.12.2014 po započítaní finančných operácií podľa nášho prepočtu je prebytok vo výške +13.524,- EUR.

Počas auditu sme sa oboznámili aj s obsahom záverečného účtu obce. Našou úlohou je porovnať číselné údaje, ktoré uvádzate v týchto hodnotiacich materiáloch s číselnými údajmi vo finančných výkazoch účtovnej závierky. Podľa nášho zistenia sa číselné údaje v hodnotiacich častiach záverečného účtu zhodujú s číselnými údajmi v troch základných výkazoch účtovnej závierky, ktorými sú súvaha, výkaz ziskov a strát, výkaz o plnení rozpočtových príjmov a výdavkov, ktoré boli odovzdané správcovi dane. Doporučujem, aby obec pri vypracovaní záverečného účtu prihliadala na zákonné požiadavky obsahu záverečného účtu a aby tabuľková časť bola rozšírená. Vyhotovte prosím výročnú správu obce k 31.12.2014, ktorá je povinnou súčasťou účtovnej závierky a zverejňuje sa spolu so správou audítora aj na RISAM.