

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Obecné zastupiteľstvo Obce Veľké Zálužie

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obce Veľké Zálužie, IČO: 00308595, 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

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 (ďalej len „Zákon o účtovníctve“), a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa §10 ods.7 a 8, §16 ods.12, §17 a §19 ods.1 a používanie návratných zdrojov financovania 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 podľa §10 ods.7 a 8, §16 ods.12, §17 a §19 ods.1 Zákona o rozpočtových pravidlách.

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 náš audítorský názor.

Účtovná jednotka na základe dodatočne vykonanej inventarizácie identifikovala celý rad nesprávne vykazovaných konečných zostatkov jednotlivých účtov aktív a pasív, ktoré boli výsledkom nedodržania platnej účtovnej metodiky pri vedení účtovníctva. Významné nesprávnosti sa týkali samostatne hnutelných vecí, ktorých stav je podhodnotený o 4.793,13 Eur, drobného dlhodobého majetku, ktorého stav je navýšený o čiastku 7.149,58 Eur, bankového účtu č.0801680018/5600 vykazovaného s nulovým zostatkom oproti skutočnosti vo výške 5.000,- Eur, pohľadávok z nedaňových a daňových príjmov, ktorých stav je navýšený o 2.120,33 Eur, záväzkov voči dodávateľom, ktorých stav je navýšený o 3.807,42 Eur, krátkodobých rezerv, ktorých stav je navýšený o 9.572,10 Eur, záväzkov z nájmu, ktorých stav je navýšený o 10.903,89 Eur a ostatných dlhodobých záväzkov, ktorých stav je nižší o 24.010,21 Eur.

Súčasne konštatujeme, že účtovná závierka v rámci vysvetľujúcich poznámok neobsahuje textovú časť týchto poznámok.

Názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou skutočností uvedených v predchádzajúcich dvoch odsekoch tejto správy týkajúcich sa nesprávnosti vykázaných konečných zostatkov predmetných súvahových položiek a chýbajúcej textovej časti poznámok, účtovná závierka **poskytuje pravdivý a verný obraz** finančnej situácie Obce Veľké Zálužie k 31.decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.