

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014
pre obecné zastupiteľstvo Obce Čierne Pole

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Obce Čierne Pole, IČO 00 331 473, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce 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 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 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 Čierne Pole podľa 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 obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Obec k 31.12.2014 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov, nevypracovala inventúrne súpisy v rozsahu a v súlade so zákonom o účtovníctve v zmysle §-u 29 a 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nepreukázala stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykazované v účtovnej závierke, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukázateľným spôsobom. Zmluva na vykonanie auditu účtovnej závierky bola uzatvorená až po 31.12.2014, na základe čoho som sa nezúčastnila fyzickej inventúry dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2014 a alternatívnym spôsobom som sa nemohla uistiť o stave dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2014. Obec za rok 2014 nezaúčtovala odpisy dlhodobého majetku podľa odpisového plánu, čím došlo k nesprávnemu vyčísleniu hospodárskeho výsledku. Výška nezaúčtovaných odpisov za rok 2014 je 12 721,91 €, nezaúčtované odpisy za predchádzajúce účtovné obdobia sú 39 033 €. Tým, že sú nesprávne vykázané oprávky majetku, a nesprávne je vykázaná zostatková hodnota dlhodobého majetku. Obec eviduje obstaranie DHM na účte 042 v hodnote 47 955,93 €, ktoré nie sú zaradené napriek tomu, že boli kolaudované. Príjem kapitálového transferu v sume 23 973,88 € nebol preúčtovaný na účet 384 a priebežne nebol zúčtovaný do výnosov v roku 2014 vo výške 7 447,00 € a predchádzajúce obdobie 10 234,67 €. Dopad na akruálny výsledok hospodárenia v roku 2014 je zhoršenie výsledku o 5 274,91 €.

Obec neúčtuje predpis miestnych daní v čase vydania rozhodnutí, ale o predpise účtuje až v čase úhrady, čím nie je možné zistiť výšku skutočných pohľadávok. Nie je zabezpečená dostatočná evidencia daňových nedoplatkov za predchádzajúce roky a nie sú tvorené opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku „Základ pre podmienený názor“, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce Čierne Pole 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 Čierne Pole konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, s výnimkou nasledovného:

Za rok 2014 došlo k prekročeniu niektorých rozpočtových položiek bežných výdavkov. Výdavky na splátky krátkodobých pôžičiek v sume 29 720 € nevykázané ako finančné výdavky, čo má vplyv na rozpočtové hospodárenie. Uvedené prekročenia neboli upravené prostredníctvom rozpočtových opatrení. Záverečný účet obce nie je zostavený v súlade s FIN 1-12. Vyčíslený prebytok rozpočtového hospodárenia v záverečnom účte je nadhodnotený o 28 663,16 €, čo sú nezohľadnené kapitálové výdavky.

Michalovce 21.decembra 2015

Ing. Marta Podolcová
Licencia SKAU č.338

9.mája 15, 071 01 Michalovce

