

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

## OBECNÉMU ZASTUPITELSTVU OBCE Mostová

### Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Mostová, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú zoznam významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

#### *Zodpovednosť starostu za účtovnú závierku*

Starosta 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 štatutárny orgán 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 uskutočnil v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Mostová podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 auditorské 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 presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj auditorský názor.

#### *Základ pre podmienený názor*

Účtovná jednotka obec Mostová porušila zákon o rozpočtových pravidlách § 19 odsek 1 tým, že nezaviedla ozdravný režim. Dňa 31.8.2014 bola splatná zmluva na kúpu bytov v hodnote 546 371 a do 60 dní nebola zaplatená. Záväzok bol zrušený dodatkom zmluvy zo dňa 31.12.2014. V období od 18.10.2015 do 31.12.2015 mal byť zavedený ozdravný režim. Uvedená skutočnosť nebola ministerstvu financií oznámená.

V tabuľkovej časti poznámok v tabuľke č.4 sú všetky pohľadávky uvedené ako v lehote splatnosti napriek tomu že účtovná jednotka vytvorila opravné položky k pohľadávkam po splatnosti.

V tabuľkovej časti poznámok v tabuľke č.8 sú všetky záväzky uvedené ako krátkodobé napriek tomu, že v súvahe sú rozpísané na krátkodobé a dlhodobé.

V tabuľkovej časti poznámok v tabuľke č.9 účtovná jednotka nevypísala bankové úvery napriek tomu že existujú v hodnote 193690 euro za bežné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce obdobie 147 201 euro.

V tabuľkovej časti poznámok v tabuľke č.10 účtovná jednotka nevypísala iné pasívum (možný budúci záväzok na kúpu bytov vzniknutý dodatkom zmluvy 546371 euro).

V tabuľkovej časti poznámok v tabuľke č.15 výška dlhu obce nevypísala účtovná jednotka žiadne údaje napriek tomu, že mala pre jednotlivé položky náplň. Hodnota bankových úverov je 193 690 euro za bežné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce obdobie 147 201 euro

Audit účtovnej závierky a audit konsolidovanej účtovnej závierky boli vykonané až v roku 2016.

#### *Podmienený názor*

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Mostová k

Účtovná jednotka obec Mostová porušila § 19, ods.1 zákona o rozpočtových pravidlách tým, že nezaviedla ozdravný režim. Dňa 31.8.2014 bola splatná zmluva na kúpu bytov v hodnote 546 371 a do 60 dní nebola zaplatená. Závazok bol zrušený dodatkom zmluvy zo dňa 31.12.2014. V období od 18.10.2014 do 31.12.2014 mal byť zavedený ozdravný režim. Uvedená skutočnosť nebola ministerstvu financií oznámená.

*Podmienený názor*

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Mostová poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2014 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Dňa: 26.1.2016

Ing. Marián Péteri  
Sládkovičova 2045/49  
927 01 Šaľa



A handwritten signature in dark ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, positioned to the right of the circular stamp.

Ing. Marián Péteri  
Certifikovaný audítor  
Licencia SKAU 772