

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Štatutárnemu orgánu obce Ruská

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Ruská, 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 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 obce Ruská 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre záporný názor

Podľa našich zistení z predložených dokladov konštatujeme, že obec nevykonala ku dňu zostavenia účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov spôsobom, daným platnou zákonnou úpravou (zákon o účtovníctve v platnom znení).

Evidencia dlhodobého majetku v podsystéme majetku vykazuje významné rozdiely v hodnote oprávok oproti stavu vykázanému vo výkazoch účtovnej závierky. Ku dňu výkonu auditu neboli tieto rozdiely identifikované.

Vykonanými testami sme zaznamenali zistenia, ktoré navodzujú pochybnosti o správnosti vedenia evidencie o pohybe peňažnej hotovosti (nenadväzujúci číselný rad dokladov). Pohyby pokladničnej hotovosti sme nemohli overiť ani náhradným spôsobom, z toho dôvodu nie je možné potvrdiť stav pokladničnej hotovosti a súvisiace vykázané príjmy a výdavky obce.

Podľa nášho názoru evidencia pohľadávok a záväzkov obce nie je vedená spôsobom, ktorý by zabezpečoval jej preukaznosť a správnosť. S ohľadom na spôsob vedenia evidencie pohľadávok a záväzkov a nevykonanie dokladovej inventarizácie účtov pohľadávok a záväzkov nevieme uvedené čiastky potvrdiť ani vyvrátiť.

Záporný názor

Podľa nášho názoru, vzhľadom na významnosť skutočností uvedených v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Ruská k 31. decembru 2014 a jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Podľa našich zistení obec Ruská pre overované účtovné obdobie mala schválený rozpočet. Počas účtovného obdobia bol vykonaný rad účtovných operácií a platieb, ktoré vyplývali z opráv chýb minulých účtovných období a mali vplyv na plnenie rozpočtu obce. Porovnaním údajov výkazu FIN 1-12 so zostatkom finančných prostriedkov na bežnom účte obce máme pochybnosti o správnosti vykazaného výsledku rozpočtového hospodárenia a vykazovania zdrojov financovania výdavkov obce.

K rozpočtovému hospodáreniu obce nám nebol predložený žiadny materiál o činnosti hlavného kontrolóra obce za overované obdobie (k 31.12.2014 obec kontrolóra nemala). Na základe našich zistení sme toho názoru, že nie sú primerane dodržiavané ustanovenia zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

Ing. Janka Hirjaková
č. licencie 333
Prešov, 19. novembra 2015



HIREKON, s. r. o.
Masarykova 16, 080 01 Prešov
Číslo licencie UDVA 362