

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE Mostová
O OVEROVANÍ KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
k 31.12.2014

Uskutočnil som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Mostová, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.12. 2014, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky 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 na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka obec Mostová v tabuľkovej časti v tabuľke číslo 7 uviedla nesprávne hodnoty tvorby opravných položiek k zásobám, žiadne opravné položky netvorila.

Účtovná jednotka obec Mostová v tabuľkovej časti v tabuľke číslo 15 nerozčlenila záväzky na dlhodobé a krátkodobé.

Účtovná jednotka obec Mostová v tabuľkovej časti v tabuľke číslo 18 uviedla nesprávne výnosy z budúceho odvodu príjmov RO, malo to byť na riadku transfery.

Účtovná jednotka obec Mostová v tabuľkovej časti v tabuľke číslo 23 neuviedla iné pasívum (zmluvu o budúcej kúpe bytov)

Účtovná jednotka obec Mostová nevykonala elimináciu účtov ; 584-691-692 v hodnote 125974 euro, 588-699 v hodnote 6100 euro, 355-355 v hodnote 566872 euro

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

31.decembri 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so slovenským 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 Mostová konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem nasledovného : 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. Záväzok 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.

Ing. Marián Péteri
Certifikovaný audítor
Licencia SKAU 772

Dňa: 28.1.2016

Ing. Marián Péteri
Sládkovičova 2045/49
927 01 Šaľa

