

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce JAKLOVCE

správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Jaklovce IČO:00329207 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 aj 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 audítorskými 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 audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Jaklovce 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.

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

Základ pre podmienený názor

Obec nevytvorila rezervu na súdne trovy na prebiehajúci súdny spor voči obci kde je žalovaná o 73 615,25,- € s príslušenstvom spoločnosťou REKOM s.r.o Rozhanovce. Záväzky obce sú v súvahe vykázané včítane žalovanej čiastky. Domnievam sa, že účtovná jednotka by k tomuto sporu mala vytvoriť rezervu na súdne spory pre prípad neúspechu a to vo výške aspoň zaplatených súdnych poplatkov žalobcu t.j. 2 krát 4416.92 €. Vytvorením rezervy by sa prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát zvýšili o túto čiastku a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o túto čiastku.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Jaklovce k 31. decembru 2014 a o výsledku 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 Jaklovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného: Obec Jaklovce porušila § 17, ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého je celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov ,skutočnosť k 31.12.2014 je 60,53% ovšem k dátumu vydania tejto správy je celkový dlh klesol pod 60%. Obec je povinná prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Za rok 2014 bol záverečný účet prerokovaný dňa 30.6.2015.

meno a priezvisko audítora: Ing Vladimír Vaščák

číslo licencie :SKAU 299

podpis audítora

dátum správy audítora: 24. augusta 2015

adresa audítora: 055 01 Margecany ,Ofše 18

