

Správa nezávislého audítora

Obecnému zastupiteľstvu Obce Malé Ripňany o overení účtovnej závierky k 31.12.2014

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Malé Ripňany , 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

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 uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých 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 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 názor.

Základ pre záporný názor

Zmluva na vykonanie auditu účtovnej závierky obce bola uzatvorená až dňa 15.12.2015, na základe čoho som sa nemohol nezúčastniť fyzickej inventúry dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2014 a alternatívnym spôsobom som sa nemohol uistiť o stave dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2014. Obec k 31.12.2014 a ani v predchádzajúcich rokoch nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku

a záväzkov, nevypracovala inventúrne súpisy z fyzických a dokladových inventarizácií a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. O účtovníctve v súlade s paragrafom 29 a 30, čím neboli preukázané vykazované stavy majetku a záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov v účtovnej závierke. K 1.1.2014 nebola dodržaná bilančná kontinuita v účtovníctve, kde počiatočné účty súvahové / 315,321 a 479/ k 1.1.2014 sa nerovnali konečným stavom súvahových účtov k 31.12.2013. Vykazované údaje v účtovnej závierke na účtoch 321 – záväzky voči dodávateľom, nemali súhlasnosť na údaje vykazované v knihe došlých dodávateľských faktúr . Vykazovaný údaj na účte 042-obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 1 030 0166,41 EUR nemá opodstatnenie, nakoľko obstarávaný dlhodobý majetok bol zaradený do používania a tento nebol preúčtovaný z účtu 042. Neopodstatnené je vykazovanie na účte 384 – výnosy budúcich období vo výške 804 009,04 EUR, nakoľko obec nemala dotácie na dlhodobý hmotný investičný majetok. V účtovnej závierke nie je súhlasnosť vykazovaného stavu účtu 321- záväzky voči dodávateľom, 336-zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, 479- záväzky voči ŠFRB v porovnaní vykazovanými stavmi účtov v hlavnej knihe.

Záporný názor

Podľa môjho názoru, z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Malé Ripňany k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci 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 Malé Ripňany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

21. decembra 2015



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany

