

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu Obce Lesenice o overení účtovnej závierky k 31.12.2015

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Lesenice, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, 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

Obec k 31.12.2015 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa § 29 a 30 a nevypracovala inventúrne súpisy so všetkými predpísanými náležitosťami, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukazným spôsobom, v roku 2015 nebola odsúhlasovaná účtovná evidencia daňových a nedaňových pohľadávok na daňovú evidenciu, hodnota vykazovaných pozemkov v účtovnej závierke

nebola preukázaná s väzbou na list vlastníctva obce podľa jednotlivých druhov pozemkov s uvedením parcelných čísiel, výmery a hodnoty pozemkov, neboli predložené inventárne karty dlhodobého hmotného odpisovaného a neodpisovaného majetku obce, neboli vypracované mesačné odpisové plány dlhodobého hmotného majetku obce s uvedením obstarávacej hodnoty, výšky odpisov z vlastných a z cudzích zdrojov a zostatkových hodnôt majetku, neboli predložené interné smernice pre vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, vykonávanie finančných kontrol, zásady hospodárenia s majetkom obce, smernice pre vykonávanie fyzických a dokladových inventarizácií majetku a záväzkov obce, nie sú vypracované smernice pre občerstvenie, pohostenie a dary – reprezentačné účely, smernice pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, došlé dodávateľské faktúry vystavené v roku 2016 a boli za dodávky prác, služieb a pod. týkajúce sa roku 2015 neboli zaúčtované do nákladov v roku 2015, ale boli nesprávne zaúčtované do nákladov roku 2016, poskytnuté dotácie z rozpočtu obce boli nesprávne priamo účtované do nákladov bez vyhodnotenia čerpania dotácie príjmom dotácie / FK Lesenice /, nebola uzatvorená zmluva o poskytnutí dotácie pre FK Lesenice, dotácia na obstaranie 8 bytových jednotiek bola nesprávne zaúčtovaná priamo v plnej výške 123 220,00 EUR do výnosov z kapitálových transferov čo malo dopad aj na účtovný výsledok za rok 2015.

Záporný názor

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Lesenice k 31. decembru 2015 a 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 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Lesenice nekonala v súlade s zákonom o rozpočtových pravidlách, nakoľko za rok 2015 nebol vypracovaný a vyhodnotený programový rozpočet obce, nakoľko nebolo schválené v Obecnom zastupiteľstve, že obec nebude vypracovávať programový rozpočet obce, záverečný účet obce neobsahoval hodnotenie poskytnutých dotácií z rozpočtu obce a v roku 2015 bola poskytnutá dotácia FK Lesenice vo výške 7 703,27 EUR a Evanjelickej cirkvi Lesenice vo výške 150,00 EUR bez uzatvorenej písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie a nebolo predložené vyhodnotenie čerpania dotácie príjemcami s preukaznými dokladmi, pričom poskytnuté dotácie boli vykázané vo výdavkovej časti rozpočtu obce.

Iná skutočnosť

Overenie účtovnej závierky za rok 2014 vykonal iný audítor, ktorý dňa 19.8.2015 vyjadril nemodifikovaný názor na účtovnú závierku obce.

26. júla 2016

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

