

OBEC BÍŇA

Správa auditora

Hospodársky rok 2014

Rightaudit, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA **Štatutárnemu orgánu obce BÍŇA**

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec BÍŇA, IČO: 00 308 803, 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

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 Vašej obce vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách a to 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 vyjadrenie názoru audítora.

Názor audítora

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec BÍŇA k 31. decembru 2014 a výsledky 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 BÍŇA konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

RIGHTAUDIT, s.r.o.
Č. licencie: UDVA 381
Jeruzalemská 39, Nové Zámky
V Nových Zámkoch, dňa 19.10. 2015



Zodpovedný audítor: Ing. Jozef Szekeres
číslo licencie SKAu 476

Titl.: OBEC BÍŇA

V Nových Zámkoch, 19. 10. 2015

Vec: Audit finančných výkazov účtovnej závierky za hospodársky rok 2014

Vážený manažment obce,

V súlade so zmluvou o poskytovaní audítorských služieb vykonávame vo Vašej obci audit finančných výkazov účtovnej závierky, výročnej správy a dodržiavanie povinností obci podľa požiadaviek zákona o pravidlách rozpočtového hospodárenia. K dnešnému dňu sme ukončili audítorské úkony, ktoré sa týkali auditu finančných výkazov účtovnej závierky k 31.12.2014, ktoré boli v zákonom stanovenej lehote odovzdané správcovi dane.

V súlade s vyššie uvedenou zmluvou berieme do úvahy, že tie povinnosti, ktoré sú obciam ustanovené platným zákonom o účtovníctve, o pravidlách rozpočtového hospodárenia a o finančnej kontrole Vaša obec dodržiava. Štatutárny orgán obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom 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. Auditom účtovnej závierky je audítor zodpovedný za sformulovanie a vyjadrenie názoru na auditované finančné výkazy účtovnej závierky, za správne zostavenie finančných výkazov a za objektívnu prezentáciu finančnej situácie zostáva zodpovedný manažment obce. Audit finančných výkazov nezbavuje manažment, ani osoby poverené ich spracovaním zodpovednosti za obsah a správnosť týchto výkazov. Prehlasujeme, že prijatím zákazky auditu neporušujeme zásady etiky audítorskej činnosti.

Náš audit plánujeme a vykonávame tak, že berieme do úvahy existenciu funkčnej internej kontroly a kontroly financovania a finančného vykazovania. Stanovili sme hladinu významnosti a toleranciu chýb na takú úroveň, aby sme získali dostatočné uistenie o vernom zobrazení finančnej situácie a hospodárenia Vašej obce.

Nezúčastnili sme sa fyzickej inventarizácii majetku a dokladovej inventarizácii finančného majetku a zúčtovacích vzťahov. Audit súvahových účtov sme vykonali náhradnými analytickými postupmi a porovnaním výsledkov našich analytických postupov s výsledkami uvedených v zápisniciach o inventarizácii a prehľadom majetku a záväzkov k 31.12.2014 získaných z pomocnej evidencie týchto položiek aktív a pasív. Počas nášho pozorovania sme nezistili žiadne významné nedostatky, ktoré by spochybnili a vo významnej miere ovplyvnili verné zobrazenie majetku a záväzkov v súvahe k 31.12.2014.

DOPORUČENIE: Naproti vyššie uvedenému upozorňujem na to, že stav úveru poskytnutého zo ŠFRB vedeného na účte 479 nezobrazuje reálne skutočný stav istiny úveru zo ŠFRB k 31.12.2014. Podľa elektronických výpisov stavu istiny úveru ŠFRB k 31.12.2014 je vo výške 457,6 tis. EUR, pričom v účtovníctve, v hlavnej knihe a v súvahe k uvedenému dátumu vykazujete zostatok 448 tis. EUR. Tento rozdiel je zapríčinený tým, že povinné mesačné splátky posielané na účet ŠFRB vo výške 1,7 tis. EUR sú zúčtované v celej sume ako splátka istiny, ale mali by byť rozúčtované na splátku istina (účet 479) a podľa oznámenia ŠFRB na splátky úrokov (562). Rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom úveru voči ŠFRB zaúčtujte prosím pri inventarizácii majetku a záväzkov k 31.12.2015. Podobne zaúčtujte dlhodobý inventarizačný rozdiel medzi účtovným a inventarizovaným stavom krátkodobých obchodných záväzkov, ktorý dlhodobo predstavuje viac ako 28 tis. EUR.

Počas auditu sme mali požadovaný prístup k tým informáciám, ktoré sme vyhodnotili ako „významné“ k správne sformulovaniu názoru audítora. Mali sme možnosť detailne testovať všetky účtovné zápisy uskutočnené v auditovanom účtovnom období a zachytené v účtovnom denníku. Počas auditu sme nenarazili na také problémové oblasti, ktoré by požadovali doplňujúce informácie a neidentifikovali sme nesprávnosti, ktoré by prekročili zvolenú hladinu významnosti a tolerovanej chyby. Zákonné požiadavky na vedenie účtovníctva vyplývajúce priamo z platného a účinného zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre obce sú podľa našich zistení dodržiavané v takom rozsahu, aby ste vykázali výsledok hospodárenia a stav majetku a záväzkov tak, aby bolo zabezpečené verné a pravdivé zobrazenie finančnej situácie Vašej obce. Obeh účtovných dokladov a usporiadanie účtovných zápisov je prehľadný a umožňuje získanie detailných informácií o majetkových a finančných operáciách počas celého účtovného obdobia. Členenie a obsah účtovných zápisov zabezpečuje potrebné údaje na posúdenie stavu rozpočtového hospodárenia. Počas testovania finančných a majetkových operácií, preskúvania doplňujúcich finančných a obchodných dokumentov sme nezistili žiadne rizikové faktory s negatívnym vplyvom na hospodárenie obce.

Spolu s auditom finančných výkazov účtovnej závierky audítor overuje aj hospodárenie subjektov samospráv, či je v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia a najmä či záväzky samosprávnych územných celkov sú v súlade s normatívnymi úrovňami stanovenými v pravidlách rozpočtového hospodárenia. Z údajov účtovnej závierky predložených k auditu, (výkazy FIN 1-12) a z údajov získaných z inventarizácie záväzkov a zo súvahy a výsledovky ktoré boli odovzdané správcovi dane sme nadobudli dojem, že Vaša obec dodržiava všetky zákonom určené normatívy o stave záväzkov a o používaní návratných zdrojov financovania. Rozpočet obce v časti bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Nami zistený výsledok hospodárenia v bežnej časti rozpočtu je prebytok vo výške +24.060,- EUR. Kapitálová časť rozpočtu je schodková – 63.392,- EUR. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom v bežnej časti rozpočtu a použitím rezervného fondu prebytkov minulých rozpočtových období. Celkový výsledok rozpočtového

hospodárenia Vašej obce k 31.12.2014 po započítaní finančných operácií podľa nášho prepočtu je vyrovnaný rozpočet. Pri výpočte neakceptujeme mimorozpočtové príjmy a výdavky (jedáleň MŠ, tvorba SF, prevod na depozit a pod..).

Počas auditu sme sa oboznámili aj s obsahom záverečného účtu obce. Našou úlohou je porovnať číselné údaje, ktoré uvádzate v týchto hodnotiacich materiáloch s číselnými údajmi vo finančných výkazoch účtovnej závierky. Podľa nášho zistenia sa číselné údaje v hodnotiacich častiach záverečného účtu zhodujú s číselnými údajmi v troch základných výkazoch účtovnej závierky, ktorými sú súvaha, výkaz ziskov a strát, výkaz o plnení rozpočtových príjmov a výdavkov, ktoré boli odovzdané správcovi dane.

Rozpočtové obdobie 2014	Plán v EUR	Skutočnosť v EUR	Rozdiel
Príjmy bežného rozp.	582750	537886,66	-44863,34
Príjmy kapit.rozp.	318000	205648,38	-112351,62
Príjmy z fin. operácií	72000	71048,03	-951,97
PRÍJMY SPOLU	972750	814583,07	-158166,93
Výdavky bežného rozp.	535100	513826,88	-21273,12
Prebytok / schodok bežného rozpočtu obce	47650	24059,78	-23590,22
Výdavky kapitálového rozpočtu	318000	269039,95	-48960,05
Prebytok / Schodok kapitálového rozp.	0	-63391,57	-63391,57
Výdavky z finančných operácií	115700	31716,24	-83983,76
Prebytok finančných operácií	-43700	39331,79	83031,79
VÝDAVKY SPOLU	968800	814583,07	-154216,93
VÝSLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA BEZ FINANČNÝCH OPERACÍÍ	47650	-39331,79	-86981,79
VÝLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA	3950	0	-3950

Tieto informácie slúžia výhradne na účely informovania manažmentu a nie sú určené na žiaden iný účel. Prehlasujeme, že počas nášho auditu sme dodržali zásady nezávislosti.



S pozdravom

RIGHTAUDIT, s.r.o., zodp.audítor Ing. J.Szekeres