

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Obecnému zastupiteľstvu obce Kapušianske Kľačany

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Kapušianske Kľačany, 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

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 nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Kapušianske Kľačany podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá auditorovi toto overenie vykonať.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávosti 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 auditorské 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtovná jednotka vykonala inventarizáciu majetku len čiastočne a nie spôsobom, stanoveným s § 29 a 30 zákona o účtovníctve. Obec vykazuje pohľadávky za daňové a nedaňové príjmy dlhodobo po lehote splatnosti. K týmto pohľadávkam neboli vytvorené opravné položky na zrealnenie ich hodnôt vykazovanej vo finančných výkazoch. Máme pochybnosti, či obec dostatočne využíva všetky zákonné prostriedky na ich vymoženie.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec Kapušianske

Kľúčany k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Obec pre rok 2015 nemala schválený rozpočet. Nebola splnená povinnosť podľa § 16 zákona č. 583/2004 v platnom znení o rozpočtových pravidlách (schválenie záverečného účtu obce obecným zastupiteľstvom). Obec počas overovaného účtovného obdobia nemala hlavného kontrolóra.

Uvedené skutočnosti podľa nášho názoru poukazujú na nesúlad s ustanoveniami zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách v platnom znení. Z uvedených dôvodov sa nevieme vyjadriť k správnosti údajov uvedených vo výkazoch vzťahujúcich sa k rozpočtovému hospodáreniu obce za rok 2015 a nehodnotíme súlad s ďalšími požiadavkami zákonov a predpisov.

Ing. Janka Hirjaková
č. licencie 333
Prešov, 24. októbra 2016

HIREKON, s. r. o.
Masarykova 16, 080 01
Číslo licencie UDVA 362

