

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Čachtice

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Čachtice, 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 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, 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.

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 nesprávnosti. 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 Čachtice podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 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 podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Nebola dodržaná bilančná kontinuita tak, aby údaje vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2014 nadväzovali na 701 – Začiatkový účet súvahový k 01.01.2015 v účtoch 111 – Obstaranie materiálu, 211 – Pokladnica, 395 – Vnútorne zúčtovanie, 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, 431/B – Výsledok hospodárenia.

V poznámkach v časti tabuľka č. 4 a 8 boli uvedené v pohľadávkach a v záväzkoch v lehote splatnosti rozdielne údaje v porovnaní s predchádzajúcim obdobím, tabuľka č. 15 výška dlhu obce nebola vykázaná.

V tabuľke č. 12, 13 a 14 príjmy rozpočtu, výdavky rozpočtu a finančné operácie neboli v súlade s poznámkami roku 2014.

Nebola predložená inventarizácia k 31.12.2015 účtov 331 – Zamestnanci, 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, 342 – Ostatné priame dane.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Čachtice k 31.12.2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Čachtice konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Iné skutočnosti

Audit účtovnej závierky obce Čachtice za rok končiaci sa 31. decembra 2014 vykonal iný audítor, ktorý 08.októbra 2015 vyjadril k tejto účtovnej závierke záporné stanovisko.

20.12.2016

AC AUDIT Prievidza, spol. s r.o.
Súkennícka 34, 971 01 Prievidza
Obchodný register, vložka číslo 12942/R
Licencia SKAu č.251

Ing. Alena Nitrianska
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č.559

