

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre obecné zastupiteľstvo obce Jelšovec

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Jelšovec, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

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 a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Starosta je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenie názoru k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

Základ pre podmienený názor

V audítorskej správe k účtovnej závierke za bezprostredne predchádzajúce obdobie audítor vyjadril záporný názor na účtovnú závierku najmä vzhľadom na skutočnosť, že obec vykázala nesprávne hospodársky výsledok, že neboli správne zaúčtované úhrady z titulu exekučných konaní. Audítor uviedol, že v poznámkach neboli správne uvedené záväzky po lehote splatnosti a že neboli vykázané žiadne pohľadávky z titulu miestnych daní a poplatkov.

Obec v účtovnom období roku 2015 vykonala opravy účtovania nesprávnych zostatkov účtov majetku a záväzkov a zaviedla do účtovníctva pozemky v hodnote 55 tis. Eur. Tieto opravy účtovania boli zaúčtované so súvzťažným zápisom na účet 428-Nerozdelený zisk minulých rokov.

K tomuto uvádzame, že v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2015 sú v stĺpci za bezprostredne predchádzajúce obdobie vzhľadom na to, čo sme uviedli vyššie, údaje takto nesprávne uvedené.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru s výnimkou účinkov skutočností uvedených v časti Základ pre podmienený názor účtovná závierka obce Jelšovec zobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu obce Jelšovec k 31.decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky 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 zákona o rozpočtových pravidlách platného v Slovenskej republike pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Jelšovec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Lučenci 28. decembra 2016

D.E.A. AUDIT s.r.o.
Licencia UDVA 363
Hviezdoslavova 49/11
984 01 Lučenec



Ing. Tibor Pefčík
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU 646
Hviezdoslavova 11
984 01 Lučenec