

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Sedliská

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Sedliská, 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 – 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.

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

Nášou 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 obce Sedliská podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audátorovi 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 náš podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Overovaním bolo zistené, že účtovná jednotka nepostupovala podľa § 25 ods2 opatrenia o postupoch účtovania, keď dlhodobý hmotný majetok vo výške 494 350,27 boli zaradené do majetku dňa 30.07.2015 aj keď zápis do katastra nehnuteľnosti bol zrealizovaný dňa 03.02.2015.

Overovaním bolo ďalej zistené, že vo výkaze súvahe na r. 6 – obstaranie dlhodobého majetku je vykázaná suma 2 200,00 €, správne má byť 20 200.00€. Na r.15 – stavby je uvedená suma 2 065 540,90 €, správna výška predstavuje 2 047 540.00€. Na r. 124 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov sume 1 597 869,55 €, správne má byť uvedená suma 1 599 691,17 €, r.125 výsledok hospodárenia za účtovné obdobie je vykázaná suma vo výške 46 768,20 €, správna výška má byť 43 980,43 €, r. 130 rezervy zákonné krátkodobé je vykazaný zostatok v sume 72 379,87 €, správne má byť 68 526,05 €, r. 141 – ostatné dlhodobé záväzky vykazané vo výške 0,00 € má byť správne zostatok vo výške 294 237,73 € a na r. 174 . bankové úvery dlhodobé vykazuje zostatok vo výške 280 417,76 € na byť správne zostatok vo výške 289 417,76 €.

Ďalej bolo zistené, že uvedené rozdiely vznikli v dôsledku toho, že účtovná jednotka splátku úveru zo ŠFRB v celkovej výške 3925,56 € zaúčtovala na ťarchu účtu 461 – bankové úvery namiesto 479 – Ostatné dlhodobé záväzky. Obec nesprávne vykázala úver so ŠFRB vo výške 289 417,76 € na účte 46103 – Bankové úvery, namiesto 479 – Ostatné dlhodobé záväzky. Uvedená výška nezodpovedá výpisu úverového účtu, ktorá má byť vo výške 294 237,73 €. Ďalej bolo zistené, že dlhodobé rezervy vo výške 70 905,07 vykazané v účtovnej závierke za rok 2015 na účte 451 – Rezervy nezodpovedajú skutočnosti. Podľa zistenia má byť vykázaná na tomto účte výška v umu 68 526,05 €. Tieto údaje nezmenia výšku pasív, ale zmenia štruktúru pasív vo výkaze Súvaha. Ďalej bolo zistené, že účtovná jednotka nesprávne zaúčtovala vznik záväzku vo výške 1474.80 € na účet 323 – Krátkodobé rezervy namiesto účtu 518 – Ostatné služby, čím nepostupovala v súlade s § 58 ods. 5 opatrenia o postupoch účtovania. Uvedené zistenie má vplyv na výšku hospodárskeho výsledku

Pri overovaní zostatkov vykázaných vo výkaze ziskov a strát boli zistené rozdiely na r. 10 – ostatné služby bola vykázaná suma vo výške 28 765,60 € . správne mala byť uvedená suma vo výške 30 240,40 €, ba r. 42 – úroky obec vykázala suma 0,00 € má byť správne suma vo výške 2791,09 €, na r. 47 – ostaté finančné náklady v sume 2 660,60 € . správne mala byť uvedená suma vo výške 2 727,98 €, r. 93 . zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti je vykázaná výške 0,00 € . správne by mala byť uvedená suma vo výške 1474,80 €, na r. 102 – úroky je uvedená suma 91,60 €, správne má byť 162,30€. Na základe zistených skutočností mali byť výnosy vyššie

o 1545,50 € a náklady vyššie o 4 333,27 €. Celkový hospodársky výsledok po zdanení za rok 2015 predstavuje 43 980,43 € a tento mal byť vykázaný vo výkaze ziskov a strát na r. 138.

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

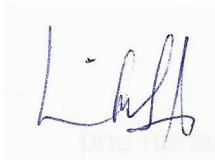
Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Sedliská nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov v celkovej sume 143 880,06 € , finančných operácii v celkovej sume 11 776,68 € čím nekonala v súlade s § 4 ods.7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň obec nepostupovala v súlade s § 1 opatrenia MF SR o rozpočtovej klasifikácii požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

28.12.2016

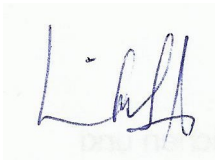
Ing. Nadežda Liberková

Licencia 408



SALDO-AUDIT Vranov, s.r.o.

Licencia č. 361



Duklianskych hrdinov 1236/6

093 01 Vranov nad Topľou