

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre obecné zastupiteľstvo obce Trenč

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Trenč, 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 vyjadrenia 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 záporný názor

Obec vykazuje v účtovnej závierke na účte Obstarania dlhodobého nehmotného majetku sumu 10 tis. Eur. Uvedená suma mala vykázaná na riadku 27 súvahy, nakoľko sa jedná o dlhodobý finančný majetok.

Ďalej uvádzame, že obec nevykázala žiadne záväzky voči orgánom sociálneho zabezpečenia a daňovým orgánom, pričom obec mala vykazať sumy záväzkov vzniknutých za mesiac december 2015, ktoré boli zaplatené v januári 2016. Ďalej obec nezaúčtovala zníženie sumy 8 tis. Eur, vykázané v pasívach ako výnosy budúcich období, do výnosov z kapitálových transferov alikvótnu sumu nenávratného finančného príspevku na obstaranie dlhodobého majetku. Tieto skutočnosti ovplyvnili tiež výsledok hospodárenia obce.

V audítorskej správe k účtovnej závierke predchádzajúceho účtovného obdobia audítor uviedol záporný názor najmä vzhľadom na tieto skutočnosti:

„Obec vykazuje v účtovníctve a v účtovnej závierke nedokončenú investíciu – vodovod, kanalizácia a ČOV v hodnote 618 tis. Eur, ktorých stavba sa začala pred viac ako piatimi rokmi. Vo vzťahu k tejto investícii sme zistili nasledovné skutočnosti:

- a) obec k tejto nedokončenej investícii vytvorila opravné položky vo výške 618 tis. Eur, pričom predpokladáme, že vzhľadom na uplynulú dobu od začiatku výstavby mohlo dôjsť k technickému a morálnemu opotrebeniu tejto stavby, avšak opravná položka v tejto výške nemá opodstatnenie, k vytvoreniu opravnej položky vo výške 100% hodnoty majetku došlo nesprávnym postupom v účtovníctve,
- b) niektoré časti z týchto nedokončených a neskolaudovaných stavieb sú v skúšobnej prevádzke,
- c) obec prijala na financovanie uvedených investícií nenávratné finančné príspevky zo zdrojov štátneho rozpočtu a zo zdrojov fondu PHARE, pričom tieto príspevky neboli zaúčtované v súlade s platnými predpismi pre účtovníctvo, predpokladáme, že namiesto zaúčtovania a vykázania týchto príspevkov na účet 384-Výnosy budúcich období, ktoré by mali byť po zaradení majetku do používania postupne v alikvótnej sume zaúčtované do výnosov obce, boli tieto príspevky zaúčtované na účet opravnej položky.“

K tomuto uvádzame, že obec nevykonala opravy účtovania tohto stavu a uvedené skutočnosti platia aj pre obdobie roku 2015.

Záporný názor

Podľa nášho názoru z dôvodu vplyvu skutočností, ktoré sme uviedli v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka obce Trenč neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Trenč 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 Trenč konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Lučenci 23. decembra 2016

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



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

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Tibor Pefčík", written over a horizontal line.