

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre obecné zastupiteľstvo obce Držkovce

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Držkovce, 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 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 podmienený názor

Obec v roku 2015 uzatvorila zmluvu na obstaranie dlhodobého nehnuteľného majetku vo výške 347 tis. Eur. Na financovanie obstarania tohto dlhodobého majetku uzatvorila obec dve zmluvy o poskytnutí dotácie z prostriedkov štátneho rozpočtu a jednu úverovú zmluvu so ŠFRB. Tieto zmluvy boli uzatvorené v roku 2015, financovanie a vklad nehnuteľností boli realizované v nasledujúcom roku. Tieto skutočnosti nie sú uvedené v účtovnej závierke, pričom poukážeme na významnosť uvedených transakcií.

Obec v účtovníctve a v účtovnej závierke vykazuje hodnotu nehnuteľností na účte 031-Pozemky vo výške 8tis. Eur, pričom sme zistili nesúlad medzi vykazovaným stavom, analytickou evidenciou, listami vlastníctva a inventarizáciou.

Medzi hodnotou obstarávaného dlhodobého majetku v účtovníctve a hodnotou kapitálových výdavkov sme zistili nesúlad a rozdiel vo výške 10tis. Eur.

Audítor vo svojej správe za predchádzajúce účtovné obdobie vyjadril záporný názor na účtovnú závierku, pričom poukázal najmä na rozdiely medzi účtovníctvom, analytickou evidenciou, evidenciou v katastri nehnuteľností a inventarizáciou.

Ďalej uvádzame, že vzhľadom na termín prijatia zákazky sme sa nezúčastnili inventarizácie majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2015. Audítorskými metódami sme nezískali dostatočné uistenie, že stavy majetku a záväzkov obce sú správne vykázané.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru s výnimkou účinkov skutočností uvedených v časti Základ pre podmienený názor účtovná závierka obce Držkovce poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Držkovce 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 rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky a vo výkaze o plnení rozpočtu uvádzame, že sme zistili nesúlad medzi kapitálovými výdavkami vo výkaze o plnení rozpočtu za rok 2015 a vynaloženými výdavkami na obstaranie dlhodobého majetku v účtovníctve. Vo výkaze o plnení rozpočtu nie sú uvedené mimorozpočtové príjmy a výdavky na školské stravovanie. Ďalej konštatujeme, že s výnimkou nesprávneho vykázania uvedených skutočností, obec vo všetkých významných súvislostiach postupovala v súlade s predpismi o rozpočtových pravidlách.

V Lučenci 21. 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