

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu Obce Mužla

OBEČNÝ ÚRAD MUŽLA		
Došlo: 10. 6. 2016 dňa:		
Číslo: 2136/16	Škart. znak lehota	
Pril.:	Ukl. zn.:	Ref.: JV

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obce Mužla, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 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 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 tie 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 pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 a používanie návratných zdrojov financovania 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách..

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 v účtovnej jednotke, 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Obec nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., §30 ods. 7 cit. Zákona, podľa ktorého je povinná zistené inventarizačné rozdiely zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Pri inventarizácii daňových a nedaňových pohľadávok účtovná jednotka nevedela preukázať skutočnú výšku zostatkov na účtoch pohľadávok, ktorý vznikol v minulých účtovných obdobiach a nie je vysvetlený. Vytvorené opravné položky k pohľadávkam v minulých účtovných obdobiach v sume 16.874 € neboli posúdené z hľadiska ich opodstatnenosti a výšky. Keďže návratnosť a existencia pohľadávok je neistá, preto som sa nemohla ubezpečiť o správnosti výšky pohľadávok prezentovaných v účtovnej závierke.

Účtovná jednotka eviduje nezistený rozdiel na účte 384 – Výnosy budúcich období, ktorý vznikol nesprávnym zúčtovaním prijatých kapitálových transferov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi. Keďže nebola dostatočne preukázaná opodstatnenosť výšky tohto účtu, neviem sa vyjadriť k správnosti jeho zostatku.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Mužla k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

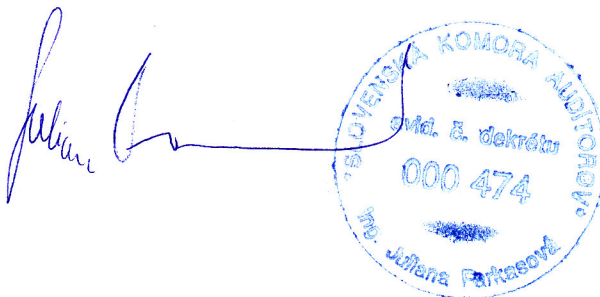
Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods.7 a 8, § 16 ods.12, § 17 a § 19 ods.1. zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Mužla konalo v súlade s § 10 ods.7 a 8, § 16 ods.12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách. Poznámam, že na základe záverečného účtu obce výsledok rozpočtového hospodárenia bol schválený podľa skutočného celkového výsledku.

Iná skutočnosť

Obec Mužla bola v rozpočtovom provizóriu za obdobie od 01.01.2015 do 18.02.2015, nakoľko rozpočet obce na rok 2015 bol schválený obecným zastupiteľstvom 18.02.2015.

Ing. Juliana Farkasová
Zodpovedný audítor
Č. Licencie SKAU 474
Nám.Hrdinov č.7
940 01 Nové Zámky



10.05.2016