

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

OBECNÉMU ZASTUPITELSTVU OBCE Vozokany

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Vozokany, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31.decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú zoznam významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu za účtovnú závierku

Starosta 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 štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 Vozokany podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka nesprávne vykázala pôžičku zo štátneho fondu rozvoja bývania (účet 479) za bežné obdobie a za minulé obdobie, nerozdelila ho na dlhodobú a krátkodobú časť.

Účtovná jednotka nesprávne vykázala v poznámkach v tabuľke č. 9 hodnotu bankových úverov za minulé obdobie neuvedla tam úver v hodnote 3349. Taktiež nevyplnila v tejto tabuľke výšku istiny a nákladový úrok.

Účtovná jednotka nesprávne vykázala v poznámkach v tabuľke č. 12 hodnotu príjmov rozpočtu za minulé obdobie, 9357 nižšie ako je skutočnosť minulého roku.

Účtovná jednotka nesprávne vykázala v poznámkach v tabuľke č. 14 hodnotu príjmových finančných operácií (zostatku peňažných prostriedkov) namiesto 63032 čo bolo rozpočtovaných uviedla 66520 (skutočný zostatok bol až 72713).

Účtovná jednotka eviduje inventarizačné rozdiely v dlhodobom majetku netto v hodnote 11705 medzi hlavnou knihou a pomocnou evidenciou.

Účtovná jednotka eviduje inventarizačné rozdiely v záväzkoch na účte 321 v hodnote 1502 medzi hlavnou knihou (15305) a pomocnou evidenciou (13803).

Účtovná jednotka eviduje na účte 319 hodnotu pohľadávok 51202,52 pomocnou evidenciou bolo doložených 29320,21 (nedoplatky za roky 2009-2015), zostatok 21882,31 nebol doložený žiadnym zoznamom. A účtovná jednotka k ním netvorila opravné položky napriek ich veku.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísanej v odseku základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Vozokany k 31.decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so slovenským 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 Vozokany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Marián Péteri
Certifikovaný audítor
Licencia SKAU 772
Dňa: 3.12.2016
Ing. Marián Péteri
Sládkovičova 2045/49
927 01 Šaľa

