

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu Obce Makovce o overení účtovnej závierky k 31.12.2014

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Makovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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 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 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 tých 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 podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi 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 názor.

Základ pre záporný názor

Obec k 31.12.2014 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov, nevypracovala inventúrne súpisy z fyzických a dokladových inventarizácií a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. O účtovníctve v súlade s paragrafom 29 a 30, čím neboli preukázané vykazované stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke, na základe čoho v zmysle §-u 8 odsek 4 účtovníctvo obce nebolo preukázateľné z dôvodu nevykonania inventarizácie. Neboli predložené inventárne karty majetku obce, odpisové plány dlhodobého hmotného majetku s väzbou na obstarávacie hodnoty, odpisy / vlastné a cudzie zdroje / a zostatkové hodnoty podľa jednotlivých tried majetku.

Záporný názor

Podľa môjho názoru, z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Makovce k 31. decembru 2014 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 požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Makovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem nasledovného : nebolo dodržané plnenie rozpočtu v jednotlivých oddieloch podľa funkčnej klasifikácie, neboli realizované úpravy rozpočtu rozpočtovými opatreniami, neboli vypracované Zásady hospodárenia s majetkom obce, nevykonávala sa finančná kontrola na účtovných dokladoch v priebehu roka, záverečný účet obce za rok 2014 nebol prerokovaný a schválený v obecnom zastupiteľstve obce a za rok 2014 bol vykázaný schodkový bežný rozpočet vo výške 3 763,70 EUR, pričom tento môže byť len vyrovnaný alebo prebytkový.

8. septembra 2016



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany

