

**Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu
obce REPEJOV**

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky OBEC REPEJOV, 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

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 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 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 aj overenie dodržiavania povinností OBCE REPEJOV 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 za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie 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 audítorský názor.

Základ pre odmietnutie názoru

Na základe vykonaných testov konštatujem, že spôsob vedenia účtovníctva nezabezpečuje preukázateľnosť účtovných záznamov. Evidencie o dlhodobom hmotnom majetku navodzuje pochybnosti o správnosti údajov vykázaných vo finančných výkazoch účtovnej závierky.

Pri triedení finančných operácií týkajúcich sa návratných zdrojov financovania neuplatnila rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie, čím výrazne ovplyvnila správnosť uvedených údajov vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu majetku, a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle § 29 a 30 zákona o účtovníctve. Vykonanými testami boli zistené nedostatky, ktoré ovplyvnili vo významnej miere správnosť vykázaných aktív a pasív v súvahe.

Odmietnutie názoru

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedenej v časti „Základ pre odmietnutie názoru“ som nemohla získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by mi poskytli základ pre môj názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujem názor na účtovnú závierku OBCE REPEJOV zostavenú k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa 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 REPEJOV nekonala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Obec nesplnila podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania a prekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho obdobia. Obec nezriadila funkciu hlavného kontrolóra, čím nebolo Ministerstvu financií Slovenskej republiky oznámené porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania a nezaviedol sa ozdravný režim obce.

16. decembra 2015

Ing. Janka Herpáková
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 764
Mierova 64/2
066 01 Humenné

