

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

### **Obecnému zastupiteľstvu obce Huty**

Uskutočnila som audit pripojenej účtovnej závierky obce Huty / ďalej len „obec“ /, ktorá obsahuje súvahu / Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 / k 31. decembru 2012, výkaz ziskov a strát / Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 / za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Overenie bolo vykonané v zmysle ustanovenia § 9 ods. 4 zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 19 os. 1 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení a § 16 ods. 3 zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom.

#### ***Zodpovednosť starostu za účtovnú závierku a za rozpočet obce***

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 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, vývoja dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z.z.v platnom znení.

#### ***Zodpovednosť audítora***

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti 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 rizika významnej nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

*Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré sme získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje stanovisko.*

1. Čiastočné obmedzenie môjho názoru vychádza z možnosti sa vyčerpávajúco vyjadriť k počiatocným stavom účtov aktív a pasív k 1.januáru 2012 z dôvodu, že obec nemala audítorom overené účtovné závierky za účtovné obdobia zostavené pred 1.1. 2010. Z tohto dôvodu nebola možná komunikácia s predchádzajúcim audítorom o relevantných informáciách získaných počas týchto auditov. Alternatívnymi prostriedkami som sa nemohla vyčerpávajúcim spôsobom presvedčiť o zostatkoch účtov za predchádzajúce účtovné obdobia pred 1.1. 2010, čo ovplyvnilo čiastočne môj názor na konečné zostatky účtov k 31.12. 2012.
2. a/ Obec nevykonala v **plnom rozsahu** inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ( vlastného imania ) v súlade so zákonom o účtovníctve ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31.12. 2012, ani za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, čo je v rozpore so zákonom o účtovníctve, §§ 29, 30 a §8 ods.4 a teda nemožno v plnom rozsahu konštatovať, že účtovníctvo je vedené **preukazateľne**,  
b/ Podsystem k finančnému účtovníctvu, v ktorom je evidovaný dlhodobý obecný majetok - v účtovnej jednotke nie je zabezpečená jeho **úplná nadväznosť** na finančné účtovníctvo ako aj spätná kontrola účtovných zápisov generovaných v podsysteme a automaticky zaúčtovaných v účtovníctve,  
c/ Z dôvodu, že obec nevyhotovila za rok 2012 **výročnú správu** podľa §20 a tiež, že obec dôsledne nedodržiava § 3 zákona č.431/2002 Z.z.o účtovníctve – v **plnom rozsahu neúčtuje a nevykazuje účtovné prípady v období** – nevytvorila rezervu na overenie účtovnej závierky za rok 2012, rezervu na nevyčerpané dovolenky vrátane rezervy na odvody do fondov zdravotného a sociálneho poistenia za rok 2012, poplatky za vedení majetkového účtu vo VÚB k 31.12.2012 – zúčtované 30.1.2013, s **ktorým vecne a časovo súvisia, tzv.akruálny princíp** - nemožno v plnom rozsahu konštatovať, že účtovníctvo obce je **úplné**.
3. Podľa môjho názoru, oprava účtovných prípadov roku 2010 súvisiacich s rekonštrukciou a modernizáciou budovy obecného úradu, ktorá bola financovaná poskytnutím nenávratných finančných prostriedkov cez Poľnohospodársku platovnú agentúru, vykonaných v účtovnom období roku 2011, bola neúplná.  
Táto skutočnosť má vplyv na aktíva, pasíva účtovnej jednotky v odhadovanej hodnote 60 tis. €.
4. V zápisnici zo zasadnutia obecného zastupiteľstva č.7 sa konštatuje, že stav pohľadávok ( daňových aj nedaňových ) je 5 693,55€. Vo výkaze súvaha rč. 60 je vykázaná suma 2 298€. Predpokladáme, že sa jedná o pohľadávky z predchádzajúcich rokov, ktoré mali byť aktivované do majetku obce na základe inventarizácie pohľadávok.
5. Obecné zastupiteľstvo neschválilo v zákonnej lehote ( do 30. júna 2013 ) záverečný účet za rok 2012 – záverečný účet nebol preskúmaný hlavným kontrolorom obce a tiež nebolo hlavným kontrolórom vydané záväzné stanovisko k záverečnému účtu, a to z dôvodu, že sa vzdal funkcie a obecné zastupiteľstvo nevyhlásilo výberové konanie v zákonnej lehote na obsadenie funkcie.
6. Obec nevykazuje v dlhodobom finančnom majetku 1387 ks kmeňových akcií v menovitej hodnote 33,2€/za akciu podľa stavového výpisu z účtu majiteľa cenných papierov.

**Stanovisko audítora**

*Podľa môjho názoru účtovná závierka obce Huty poskytuje v obmedzenom rozsahu, vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti pod bodmi č.1 až 6, pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Huty 31. decembrom 2012 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, konštatujem, že som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by sponchybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia – k uvedenému uvádzam, že rozpočet obce na rok 2012 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 28.10. 2011 uznesením č. 6/10/2011 a tvorí prílohu poznámok. Ďalej uvádzam, že v štruktúre rozpočtu boli vykonané ku koncu rozpočtového obdobia zmeny a presuny, ktoré mali vplyv na celkové príjmy a celkové výdavky schváleného rozpočtu. Čo sa týka vykonaných zmien v rozpočte na rok 2012 obec nepostupovala v súlade s §14,ods.1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách. Zmeny boli schválené obecným zastupiteľstvom dňa 30.11. 2012 uznesením č.3/11/2012, ale v uznesení nie sú úpravy rozpočtu schválené ako rozpočtové opatrenia, ktoré majú konkrétne čísla.*

*Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke, t.j.obec nevykazuje k 31.12. 2012 dlh alebo zostatok návratných zdrojov.*

Bildan, s.r.o., IČO: 35 773 031  
Licencia SKAU č. 215  
Súkennícka 10,  
821 09 Bratislava

Ing. Margita Guttová  
Licencia SKAU č. 612

podpis

.....

Bratislava, 29.11. 2013