

Správa nezávislého audítora

pre zastupiteľstvo obce Sučany

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Sučany za rok 2012, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2012, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie tejto 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, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe výsledkov auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti 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 rizík významných nesprávností 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 navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Textová časť poznámok, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky, je neúplná. Chýba článok IV. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy, a to informácie o vlastnom imaní, záväzkoch, úveroch a časovom rozlíšení pasív. V článku III. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy chýba komentár k obežnému majetku, a to zásobám, pohľadávkam, opravným položkám, krátkodobému majetku a tiež k časovému rozlíšeniu aktív. Údaj o opravných položkách k dlhodobému majetku je neúplný. Obec vykazuje v súvahe opravné položky k nedokončeným investíciám vo výške 160 860 €. Jedná sa o nerealizované projekty, u ktorých je riziko ich realizácie z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov v obci a jej súčasnej úverovej zaťaženia. Tvorba týchto opravných položiek bola účtovaná v r. 2012.

Obec tvorila v r. 2012 aj opravné položky k pohľadávkam vo výške 87 328 €, ktoré sa týkajú pohľadávok, kde je riziko ich nezaplatenia. Opravná položka k daňovým pohľadávkam je vo výške 60.283 €, čo predstavuje 94 % vykazovaných daňových pohľadávok brutto. Opravná položka k nedaňovým pohľadávkam je vo výške 27 045 €, čo je 23 % vykazovaných nedaňových pohľadávok v brutto výške. Tvorba opravných položiek významne ovplyvnila výsledok hospodárenia r. 2012 a tým aj vlastné imanie obce.

Obec eviduje neuhradené záväzky voči spoločnosti Sagacita s.r.o. vo výške 156.365,63 €, ktoré sú v súčasnosti už po splatnosti viac ako 60 dní a záväzok vo výške 35 500,- €, ktorého splatnosť na základe zmluvy je predĺžená až do 31.12.2013. Obec rozporuje výšku záväzkov (156.365,63 €) z hľadiska základne pre výpočet odmeny fakturovanej na základe podpísanej mandátnej zmluvy, ktorej predmetom boli odborné, poradenské a konzultačné služby súvisiace s prípravou žiadosti o nenávratný finančný príspevok. V súčasnosti prebieha dohodovacie konanie o výške záväzku a ukončení zmluvy.

Tieto skutočnosti neboli v plnej miere zverejnené v individuálnej účtovnej závierke.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Sučany k 31. decembru 2012 a výsledku jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Tak ako je uvedené v tabuľke č. 30 – Bankové úvery, obec eviduje krátkodobý úver zo Slovenskej záručnej a rozvojovej banky a.s. vo výške 546 596,34 €, ktorý bol čerpaný ako úver na predfinancovanie nenávratného finančného príspevku. Splatnosť úveru bola dohodnutá do 31.5.2013. Dňa 24.5.2013 obec podpísala so SZRB Dodatok č. 2 k úverovej zmluve uzavretej dňa 12.6.2012 a Dodatku č. 1 zo dňa 25.7.2012, kde bola dohodnutá splatnosť do 28.2.2014.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky obce Sučany za rok končiaci sa 31. decembra 2011 vykonal iný audítor, ktorý 02. júna 2012 vyjadril k tejto účtovnej závierke nemodifikované stanovisko so zdôrazňujúcim odsekom.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

24. mája 2013

Audit consults, s.r.o.
M. R. Štefánika 167/16
017 01 Považská Bystrica
Licencia SKAU č. 323



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Lubica Smatanová".

Ing. Lúbia Smatanová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.85