

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Obecné zastupiteľstvo obce Dlhá nad Váhom

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Dlhá nad Váhom, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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 pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj 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 uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. 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 rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na 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.

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

Základ pre podmienené stanovisko

Výsledok hospodárenia zisk vo výške 11 765 EUR nie je správny, pretože prijatá dotácia na rekonštrukciu Domu smútku sa nesprávne zaúčtovala do výnosov, čím boli výnosy vyššie, správne má byť strata vo výške 6 235 EUR.

Podmienené stanovisko

Podľa môjho stanoviska, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Dlhá nad Váhom k 31. decembru 2015 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

Medzi rozpočtom a skutočným plnením príjmov a výdavkov sú rozdiely. Skutočné príjmy sú nižšie o 6 826 EUR, predovšetkým v bežných príjmoch a skutočné výdavky sú nižšie o 11 976 EUR, tiež v bežných výdavkoch.

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach k 31.12.2015 účtovnej závierky obce Dlhá nad Váhom konštatujem, že okrem toho, že skutočné príjmy a výdavky sú nižšie ako rozpočtované, som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

20. mája 2016

Mojmírovce, Slovenská republika



Ing. Darina Palatická
Licencia SKAU č. 381

**List audítora
k auditu účtovnej závierky za rok 2015 obce Dlhá nad Váhom**

Overovanie účtovnej závierky bolo zamerané podľa zmluvy o audítorskej činnosti na verné zobrazenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia a z toho vyplývajúce dodržiavanie legislatívnych predpisov – zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, č. 369/1990 o obecnom zriadení a č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie a ďalších súvisiacich predpisov. Tento list je určený len pre vnútorné využitie.

Overované obdobie: 01.01.2015 do 31.12.2015

Konzultujúce osoby: MVDr. Pavol Tóth, starosta obce

Za ekonomický úsek: Mária Takáčová, účtovníčka obce

Realizácia: od 24.11.2015 do 20.05.2016

Prijemca audítorskej správy: MVDr. Pavol Tóth, starosta obce

Na rozpočet obce nie je napojená ani príspevková organizácia, ani hospodárska činnosť. Obec má v Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. 5179 akcií v nominálnej hodnote 171 891 €. Delimitáciou prešla na obec opatrovateľská služba a spoločný stavebný úrad.

Overované písomnosti:

Účtovný rozvrh

Interné smernice

Účtovné knihy

Účtovné výkazy zostavené k 31.12.2015 – súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Účtovné doklady boli overené:

- výberovým spôsobom - /mzdy, odpisy dlhodobého majetku a spotreba materiálu/
- vyčerpávajúcim spôsobom- /faktúry, bankové výpisy, pokladnica, obstaranie a evidencia dlhodobého majetku
- a odsúhlasené s denníkom

Inventarizácia majetku a záväzkov

Rozpočet obce a jeho plnenie.

Účtovníctvo

je vedené podvojne podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Je spracovávané programom Winlbeu Košice. Systém väzby prvotných dokladov a zápisov do účtovných kníh je kontrolovateľný a preukázateľný. Bilančná kontinuita a nadväznosť údajov účtovníctva na výkazníctvo je zabezpečená.

Pri overovaní dodržiavania postupov účtovania neboli zistené významné nezrovnalosti. Po overení účtovníctva obce musím konštatovať, že účtovníctvo bolo vedené úplne a správne podľa zákona o účtovníctve, čo má dopad na účtovnú závierku. Účtovnú závierku tvorí súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Z hľadiska formálneho je zostavená v súlade so zákonom, člení sa požadovaným spôsobom a z hľ. vecného nadväzuje na účtovníctvo.

Vnútorný kontrolný systém

Vnútorná kontrola verného zobrazenia majetku obce a jeho hospodárneho využívania sa zabezpečuje vnútornou smernicou na vedenie účtovníctva, inventarizáciu, uskutočňovaním postupov predbežnej kontroly, ďalej má obec hlavného kontrolóra a finančnú komisiu.

K 31.12.2015 obec uskutočnila inventarizáciu dlhodobého majetku, peňažných prostriedkov, pohľadávok, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventarizačná komisia v zápisnici o inventarizácii uvádza, že nezistila inventarizačné rozdiely.

Preverenie súladu hospodárenia so zákonom č. 583/2004 Z.z

Predmetom overovania boli aj skutočnosti podľa § 16 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t.j. či je hospodárenie podľa rozpočtu a s ostatnými finančnými prostriedkami v súlade s rozpočtovými pravidlami, a či stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania v overovanom období je vedená v účtovníctve podľa postupov účtovania.

Rozpočet obce bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 17/2015 zo dňa 02.02.2015 a upravovaný uznesením OZ č. 43/2015 zo dňa 31.08.2015. Rozpočet po úpravách predpokladal príjmy vo výške 427 209 EUR a výdavky vo výške 285 509 EUR. Účtovníctvo eviduje skutočné príjmy a výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie na rok 2015 a v členení na bežné, kapitálové a finančné operácie.

Rozpočet a skutočné plnenie rozpočtu

Upravený rozpočet					
Rozpočet	Bežný	Kapitálový	Spolu	Fin. operácie	Kumulovaný
Príjmy	212209	19000	231209	196000	427209
Výdavky	212209	73300	285509	0	285509
Spolu	0	-54300	-54300	196000	141700
Skutočnosť k 31. 12. 2015					
Príjmy	206090,25	18650,36	224740,61	195642,75	420383,36
Výdavky	201087,91	72444,98	273532,89	0	273532,89
VH. Zisk	5002,34	-53794,62	-48792,28	195642,75	146850,47
Celk. Zisk					146850,47

Medzi rozpočtom a skutočným plnením príjmov a výdavkov sú rozdiely. Skutočné príjmy sú nižšie o 6 826 EUR, predovšetkým v bežných príjmoch a skutočné výdavky sú nižšie o 11 976 EUR, tiež v bežných výdavkoch.

Účtovný hospodársky výsledok ako rozdiel výnosov a nákladov tr. 6 a 5 vykazuje obec vo výške 11 765,29 EUR. Tento výsledok hospodárenia ale nie je správny, pretože sa prijatá dotácia na rekonštrukciu Domu smútku vo 18 000 EUR nesprávne zaúčtovala do výnosov, čím boli výnosy vyššie, teda správne má byť strata vo výške 6 235 EUR.

Obec ku dňu účtovnej závierky nevykazuje záväzky – neuhradené dodávateľské faktúry. Bankový úver nemá.

Pohľadávky – neuhradené obecné dane a poplatky a ostatné platby sú vo výške 4 290 EUR, oproti predchádzajúcemu roku sa zvýšili len o 94 EUR.

Záver

Inventarizácie majetku a záväzkov obce som sa nezúčastnila, skutočný stav som si overila náhodným overením existencie majetku v nadväznosti na listy vlastníctva, porovnaním pohľadávok a záväzkov podľa dokladov a u peňažných prostriedkoch porovnaním stavov podľa výpisov z bankových účtov k 31.12.2015 so stavom na účtoch v hlavnej knihe.

Hladinu významnosti som stanovila vo výške 0,8 % z celkových skutočných príjmov obce čo je 3 400 EUR, tolerovaná chyba vo výške 50 % z významnosti je 1 700 EUR a minimálna chyba 5 % z významnosti je 170 EUR, čo znamená, že prípadne zistenia nezrovnalosti v účtovníctve a účtovnej závierke neprevyšujúce 170 EUR sa definujú ako skutočnosti s nevýznamným vplyvom na účtovnú závierku. Pri chybách v rozsahu 1 700 – 3 400 EUR sa posudzuje ich dopad na účtovnú závierku, chyby nad 3 400 EUR sa musia uviesť v správe. Ak takéto nezrovnalosti zistím, uvedomím o nich vedenie obce a uvádzam ich v správe.

Listom audítora k auditu účtovnej závierky za rok 2015 chcem upozorniť na skutočnosti, nezrovnalosti a nedostatky zistené pri audítorskej činnosti. Zistené nezrovnalosti musím posúdiť z hľadiska významnosti, ktorú som uviedla vyššie a čo ovplyvní výrok audítora.

20.05.2016

