

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce LITMANOVÁ

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce LITMANOVÁ ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, 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 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. 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 uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce LITMANOVÁ a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona 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 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

S vplyvom na názor audítora upozorňujem na chybu pri vyplnení Poznámok v textovej časti, špecificky v bode 3 Majetkové podiely v iných spoločnostiach. V spoločnosti SKICOMP FAKČOVKA S.R.O. má účtovná jednotka 0,28% podiel s uvedeným vkladom do

základného imania 1140,48 EUR, ale hodnota vlastného imania spoločnosti bola v roku 2013 podľa súvahy - 685259EUR teda nie ,ako je uvedená hodnota základného imania. Vzhľadom na túto skutočnosť bolo potrebné upraviť , teda znížiť hodnotu aktív na účte 061 metódou vlastného imania , teda zaúčtovaním 414/061v súlade s Postupmi účtovania §53 odst.2 a Zákonom o účtovníctve na úroveň hodnoty 0. Nebola vôbec predložená súvaha lesného družstva SIHLA , v ktorom má obec 0,2% podiel v hodnote vkladu 1294,57 EUR, ktoré bolo treba tiež z titulu opatrnosti a verného zobrazenia hodnoty vkladu preceňiť na hodnotu 0 zápisom 414/061 , vzhľadom na to, že Lesné družstvo SIHLA je dlhodobým neplatičom obce . Obec tiež vlastní pohľadávky z obdobia rokov 2009,2010,2011,2012,v sume 8626,13 EUR . ku ktorým v rozpore s §15 Postupov účtovania pre obce neboli vytvorené aspoň opravné položky, ale viaceré z nich sú spôsobilé na úplný odpis. Tiež upozorňujem na potrebu dopracovania preukaznejšej evidencie pozemkov obce v účtovníctve a úplné prepracovanie a preukazovanie a zaznamenávanie všetkých pohybov vrátane ich ocenenia v oblasti ťažby dreva ako v účtovníctve v súlade s Postupmi účtovania a zákonom o účtovníctve, tak aj pre daňové účely.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce LITMANOVÁ k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve, okrem v predchádzajúcom texte uvedených skutočností

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistila významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce LITMANOVÁ a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

PREŠOV, 12.12.2014



Ing. Bc. VADINOVÁ HEDVIGA

Audítorka

Licencia SKAU č.479

Prostejovská 103

08001 Prešov