

SPRÁVA AUDÍTORA

**o audite účtovnej závierky
za rok 2013**

Adresát správy: Obec Veľký Slivník

Tulčík, jún 2014

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo Obce Veľký Slivník

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Veľký Slivník, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2013, výkaz ziskov a strát k 31.12.2013 a poznámky k 31.12.2013. Okrem týchto povinných náležitostí účtovnej závierky obec predložila aj finančné výkazy FIN 1-04 o plnení rozpočtu.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce Veľký Slivník za účtovnú závierku

Starostka ako štatutárny orgán je zodpovedná za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákomom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností. Starosta ako štatutárny orgán 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 vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika 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 a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, 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 vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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.

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

Stanovisko

Účtovná jednotka pri zostavení účtovnej závierky za rok 2013 sa plne riadila opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení opatrenia MF SR č. MF/25189/2008-311 a v znení opatrenia MF SR č. MF/24240/2009-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Hlavná kniha prezentuje pohyby na účtoch rámcovej účtovej osnovy, ktoré má obec zriadené.

Zistenia:

- na účtoch 022, 028 účtujete pohyby, ktoré nie sú účtované na účte odpisov 551 – došlo k vyradeniu resp. inému úbytku – doložiť prvotnými dokladmi
- v čl. III bod c) Poznámok ste neuviedli stavy na účtoch 018,028 a 029
- účtujete na účte 586 – súvzťažným účtom pre účtovanie tohto transferu je účet 372

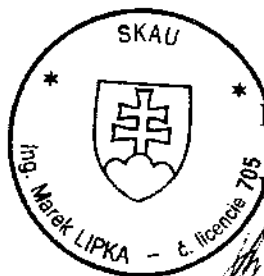
Podľa môjho názoru účtovná závierka až na vyššie uvedené poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Veľký Slivník k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia konštatujem, že som nezistil vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Obec eviduje návratný zdroj financovania vo forme dlhodobého úveru. Z overovaných dokladov obec nebola povinná hospodáriť v rozpočtovom provizóriu a ani zaviesť ozdravný režim a následnú nútenú správu.

Zistené nedostatky neboli natoľko významné, aby mohli spochybniť hospodárenie resp. významné pochybenia a porušenia zákona o rozpočtových pravidlách.

25.júna 2014



Ing. LIPKA Marek
Audítor
Licencia SKAU č. 705