

SPRÁVA AUDÍTORA

**o audite účtovnej závierky
za rok 2013**

Adresát správy: Obec Fulianka

Tulčík, december 2014

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo Obce Fulianka

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Fulianka, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2013, výkaz ziskov a strát k 31.12.2013 a poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2013.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce Fulianka za účtovnú závierku

Starosta ako štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom 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 štandardami. 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 auditor 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 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.

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

Stanovisko

Pri výkone auditu neboli zistené závažnejšie porušenia platných právnych a účtovných predpisov pre účtovné obdobie 2013. Obec vypracovala účtovnú závierku ako riadnu so všetkými náležitosťami. Hlavná kniha prezentuje pohyby na účtoch rámcovej účtovej osnovy, ktoré má obec zriadené. Zistenia a odporúčania:

- účet 014 – Oceniteľné práva, kde obec účtovala právo užívania pozemku podľa zmluvy o zriadení vecného bremena, je ocenený v nesprávnej hodnote. Je potrebné zaúčtovať tento nehmotný majetok v správnej výške podľa zmluvných a ostatných podkladov, nakoľko pri účtovaní boli ako náklady na obstaranie tohto majetku použité omylom nesprávne merné jednotky

- obec nesprávne postupovala pri účtovaní o pristúpení obce k dlhu fyzických osôb voči leasingovej spoločnosti. Je potrebné zaúčtovanie v nesplatennej časti a postup ako pri lízingu
- majetková účtovná oblasť je podhodnotená v dôsledku nezaradenia už skolaudovaných stavieb z účtu 042 na účet 021 - je potrebné preúčtovať a zaradiť majetok
- inventúrny súpis dlhodobého hmotného majetku v oblasti budov a stavieb vykazuje rozdiel oproti hlavnej knihe

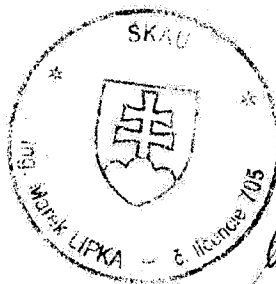
Získané audítorské dôkazy predstavujú vysoké riziko výskytu nesprávností z dôvodu chýb v účtovníctve.

Podľa môjho názoru účtovná závierka neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Fulianka k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci ku uvedenému dátumu podľa zákona 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.

29.decembra 2014



Ing. LIPKA Marek
Auditor
Licencia SKAú č. 705

Správa o overení súladu

Správa o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
(dodatok správy audítora)

I.

Overil som účtovnú závierku obce Fulianka k 31.decembru 2013, ku ktorej som dňa 29.12.2014 vydal správu audítora v nasledujúcom znení:

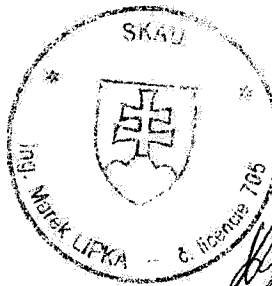
Podľa môjho názoru účtovná závierka neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Fulianka k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu podľa zákona o účtovníctve.

II.

Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie spoločnosti. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa môjho názoru sú uvedené účtovné informácie vo výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou.

V Tulčíku dňa 30.12.2014



Ing. LIPKA Marek
Audítor
Licencia SKAU č. 705