

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu OBCE ROZHANOVCE

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky **OBEC ROZHANOVCE**, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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

Štatutárny orgán 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie povinností 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 overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi toto overenie vykonať.

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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Obec pri vyradení dlhodobého hmotného majetku nezúčtovala zostatkovú cenu vyradovaného majetku do nákladov vo výške 7 438,- €. O uvedenú sumu má byť dlhodobý majetok v súvahe nižší.

Nesprávnym zaúčtovaním časti prijatého nenávratného finančného príspevku na „Rekonštrukciu centrálnej zóny obce Rozhanovce“, ktorým boli preplatené deklarované bežné výdavky, obec zvýšila zostatok účtu výnosov budúcich období o 4793 € a nesprávnym rozpustením výnosov budúcich období vo výške 34 212 € obec znížila zostatok tohto účtu. Účet výnosov budúcich období má byť v súvahe vyšší o 29 419 €.

Vyššie uvedené nesprávnosti mali vplyv na vykázaný výsledok hospodárenia, ktorý má byť vo výkaze ziskov a strát a v súvahe nižší o 36 857 €.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem skutočností uvedených vyššie, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky OBEC ROZHANOVCE k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.


Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že som nezistila významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali súlad Obce Rozhanovce s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Byšte, 22. júla 2015


UCTOAUDIT s. r. o.
číslo licencie UDVA: 376
Okružná 40/38, 076 13 Byšta




Ing. Paulína Baňacká
číslo licencie SKAU: 351
Okružná 40/38, 076 13 Byšta