



SPRÁVA AUDÍTORA

o výsledku overenia účtovnej závierky

k 31.12.2014

určená obecnému zastupiteľstvu

**Obchodné meno a sídlo
účtovnej jednotky :**

OBEC Stará Halič

Štatutárny zástupca príjemcu:

Ing. Jozef Gembec
starosta obce

Audítorka:

Ing. Katarína Karczagová
licencia SKAU: 00469
bytom: Bátka č. 169

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA OBECNÉMU ZASTUPITELSTVU OBCE STARÁ HALIČ

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Obce Stará Halič, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Starosta obce 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 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, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 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 auditorskými 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 auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za 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.

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

Názor

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Stará Halič k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších

predpisov konštatujem, že obec Stará Halič konala v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

V Rimavskej Sobote, dňa 02. decembra 2015

Ing. Katarína Karczagová
č.licence SKAU: 00469
980 21 Bátka č. 169



LIST OBECNÉMU ZASTUPITELSTVU

Zasielam Vám list v súvislosti s auditom ročnej účtovnej závierky za rok 2014 v Obci Stará Halič.

Cieľom overovania účtovnej závierky je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti a či verne zobrazuje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2014 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Za účtovnú závierku je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorá vychádza z výsledkov auditu.

Audit Obce Stará Halič za rok 2014 bol vykonaný v zmysle § 19 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 2 ods. 1 písm. a) zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov.

Podkladom pre vykonanie auditu boli nasledovné predložené doklady:

Hlavná kniha

Prvotné účtovné doklady, zmluvy

Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov

Súvaha UC ROPO SFVO 1-01

Výkaz ziskov a strát UC ROPO SFOV 2-01

Poznámky k účtovnej závierke

Účtovníctvo obce je vedené v zmysle zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z a Opatrenia MF SR MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Stav vedenia účtovníctva

Odporúčania :

Účtovníctvo v obci Stará Halič je vedené v zmysle zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve, je vedené úplne, preukazne a správne.

ODPORÚČANIA:

- Účtovná jednotka nesprávne účtuje predpis režijných nákladov od žiakov, vlastných stravníkov a odvod režijných nákladov z bankového účtu školskej jedálne na účet obci. Obec režijné náklady predpisuje ako záväzok voči školskej jedálni. (MD 315 a D 325). Správne sa majú znižovať výnosy (MD 602/ D395 a MD 395/ D 221).

ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRSTVO

Rozpočet obce na rok 2014 bol schválený obecným zastupiteľstvom 14.02.2014 uznesením č. 1/2014. Bol schválený prebytkový rozpočet. Bolo vykonané 5 zmien rozpočtu a schválené v obecnom zastupiteľstve.

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Príjmy spolu:	167 558	183 107	159 020,23
Z toho: bežné príjmy kapitálové príjmy príjmové fin. oper.	167 558	171 732 9 000	171 137,36 2 375,00 0
Výdavky spolu:	167 036	178 844	156 104,41
Z toho: bežné výdavky kapitálové výd. výd. fin. operácie	167 036	166 144 12 700	156 104,41 0
Celkový prebytok+ Schodok-	0	4 263	17 407,95

Záverečný účet obce a účtovná závierka

Záverečný účet obce upravuje § 16 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Záverečný účet obsahuje plnenie rozpočtu, bilanciu aktíva a pasív a údaje o dlhu obce.

Prebytok rozpočtového hospodárenia je 17 407,95 €, po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov zo štátneho rozpočtu je prebytok vo výške 15 907,95 €.

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.

Počas auditu bolo zistené, že celková suma dlhu obce neprekračuje 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (BP 151 014,23 € z toho 60 % = 90 608,54 €). Obec okrem záväzkov z obchodného styku nemá žiadne záväzky.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady

výnosov neprekračuje 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.

Dodržiavaný je aj § 19 ods. 1 celková výška záväzkov po lehote splatnosti nepresiahnu 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka obce.

V Rimavskej Sobote, dňa 02. decembra 2015

Ing. Katarína Karczagová
č.licence SKAU: 00469
980 21 Bátka č. 169

