

SPRÁVA AUDÍTORA

**o audite účtovnej závierky
za rok 2014**

Adresát správy: Obec Šarišská Trstená

Tulčík, december 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo obce Šarišská Trstená

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Šarišská Trstená, 082 14 Pušovce, IČO 00690589, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2014, výkaz ziskov a strát k 31.12.2014 a poznámky k 31.12.2014.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce 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 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 2014 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.

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Šarišská Trstená k 31. decembru 2014 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 zostavila načas rozpočet obce ako prebytkový. Z overovaných dokladov obec nebola povinná hospodáriť v rozpočtovom provizóriu a ani zaviesť ozdravný režim a následnú nútenú správu.

Nedostatky, ktoré by mohli spochybniť hospodárenie resp. významné pochybenia a porušenia zákona o rozpočtových pravidlách, neboli zistené.

22.decembra 2015



Ing. LIPKA Marek
Auditor
Licencia SKAU č. 705