

**ING. DARINA PALATICKÁ, SEDLIACKA 45, 951 15 MOJMÍROVCE
AUDÍTOR SKAU, lic. č.: 381**

**AUDÍTORSKÁ SPRÁVA
pre obecné zastupiteľstvo**

**Z OVEROVANIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A VEDENIA ÚČTOVNÍCTVA
K 31.12.2014**

Overovaná účtovná jednotka:

**Obec Kajal
Hlavná 20, 925 92 Kajal**

Overované obdobie:

Rok 2014

Správa obsahuje:

2 listy + účtovnú závierku

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Obecné zastupiteľstvo obce Kajal

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Kajal, Hlavná 20, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta 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 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 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 vykonala 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 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. 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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, 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 primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

- nesprávnym zúčtovaním odpisov k dotáciám na CVČ, KD a rekonštrukciu námestia je nižší stav účtu 384 – Výnosy budúcich období o 27 606 Eur, a čo ovplyvnilo aj dosiahnutý zisk za rok 2014
- nenašla som na liste vlastníctva tieto budovy: budova bývalej knižnice – kuchyňa, dom č. 129, budova č. 402 a požiarna budova
- do evidencie a inventarizácie pozemkov treba zahrnúť nielen pozemky z lisu vlastníctva č. 800, ale zo všetkých listov vlastníctva, čím bude stav pozemkov v peňažnom vyjadrení vyšší o 13 tis. EUR

Podmienené stanovisko

Podľa môjho názoru, okrem dopadov skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Kajal k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Musím upozorniť tiež na to, že v Poznámkach, v tabuľke č. 4 Pohľadávky podľa doby splatnosti sa uvádzajú všetky pohľadávky v lehote splatnosti, ale sú takmer všetky po lehote splatnosti a v tab. č. 9 nie sú uvedené bankové úvery, pričom obec má bankové úvery vo výške, ktorú uvádza v tab. č. 16.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia obce Kajal zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že okrem toho, že sú významné rozdiely medzi rozpočtom a skutočnými príjmami a výdavkami obce - celkové skutočné príjmy sú nižšie o 22 189 EUR, a to v kapitálových a vo finančných operáciách a celkové skutočné výdavky sú nižšie o 43 954,27 EUR, a to v bežných, kapitálových a aj vo finančných operáciách, som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia za rok 2014. Stav vykázaného dlhu obce podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

16.07.2015

Mojmírovce, Slovenská republika



Darina Palatická
Ing. Darina Palatická
Licencia SKAU č. 381