

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení účtovnej závierky za rok 2014

Organizácie

Obec PONIKY

účtovná jednotka verejnej správy

Poniky

976 33

Dátum vyhotovenia správy

16. apríl 2015

Predkladá: Ing. Oľga Ciliková, PhD.

zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 87

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Poniky

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Poniky, 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

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 (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. 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona 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 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Obec Poniky vo svojej účtovnej závierke nevykázala investíciu – oploenie cintorínov a odvodnenie a spevnenie podložia komunikácie v Ponickéj Hute. Dodávateľské faktúry za vykonané práce boli účtované ako opravy a údržba do nákladov na nový neexistujúci dlhodobý hmotný majetok, ktorý nebol v inventárnom súpise dlhodobého majetku (dodávateľská faktúra č. 225, 270, 349). Oploenie cintorínov v čiastke 32 139,41 EUR a komunikácia vo výške 20 779,57 EUR. Celkovo náklady na údržbu sa zvýšili o 52 918,98 EUR, tým by bol výsledok hospodárenia za rok 2014 kladný - zisk vo výške 23 206,84 EUR.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem dopadov účtovania dodávateľských faktúr, ktoré uvádzam v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka účtovnej jednotky Obce Poniky poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie k 31. decembru 2014 a výsledku 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 rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistila významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce Poniky a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Ing. Oľga Ciliková, PhD.

Číslo licencie SKAU 87

Podpis audítora



Dátum správy audítora: Banská Bystrica, 16. apríl 2015

Adresa audítora:

Radvanská 4

974 05 Banská Bystrica

