

# **SPRÁVA AUDÍTORA**

**o audite účtovnej závierky  
za rok 2014**

**Adresát správy: Obec Varhaňovce**

**Tulčík, december 2015**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo obce Varhaňovce

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Varhaňovce, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2014, výkaz ziskov a strát k 31.12.2014 a poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2014.

### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce Varhaňovce za účtovnú závierku*

Starostka obce ako štatutárny orgán je zodpovedná za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákom 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. Starostka obce ako štatutárny orgán je ďalej zodpovedná 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 zadĺženosti 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*

Pri výkone auditu neboli zistené **závažnejšie** nedostatky v oblasti účtovníctva. 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.

Zistenia:

- obec nesprávne účtovala o prijatých službách stavebného dozoru (nesprávne účtovanie v oblasti nákladov ako prijaté služby – správne účtovanie je účtovanie obstarania stavby)
- účtovanie nákupu stravných poukázok bolo nesprávne účtované na účte 518 (správne je na účet 213)

**Podľa môjho názoru účtovná závierka až na vyššie uvedené poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Varhaňovce k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.**

21.decembra 2015



Ing. LIPKA Marek  
Audítor  
Licencia SKAÚ č. 705