

**SPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre poslancov Obecného zastupiteľstva obce Veľkrop
o overení individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci 31.12.2014**

Identifikačné číslo obce: IČO 00 331 155

Overenie vykonal: Ing. Vladimír Mihal'
zapísaný v zozname audítorov SKAU Bratislava,
číslo licencie: 339

Počet vyhotovení: 3

Počet odovzdaných vyhotovení: 2

November 2015

SPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre poslancov Obecného zastupiteľstva obce Veľkrop
o overení individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci 31.12.2014

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej individuálnej účtovnej závierky Obce Veľkrop, ktorá obsahuje súvahu k 31.decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie individuálnej 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 tie interné kontroly, ktoré 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 individuálnu účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že individuálna účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v individuálnej 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 individuálnej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie individuálnej 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 Obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Overením bol zistený rozdiel pri účtovaní na účte 384 - Výnosy budúcich období v sume 29 000,00 €, ktorý vnikol nesprávnym zúčtovaním poskytnutých dotácií na obstaranie dlhodobého hmotného majetku na rekonštrukcia oplatenia OcÚ z prostriedkov ŠR v sume 4 000,00 € a na rekonštrukciu mosta zo združených prostriedkov v sume 25 000,00 €, ktoré obec zúčtovala v celej sume do výnosov bežného účtovného obdobia, pričom tieto finančné prostriedky mali byť časovo rozlíšené a zúčtované do výnosov budúcich období. Nesprávnym účtovaním výnosov budúcich období boli tieto podhodnotené o 29 000,00 € a na strane druhej výsledok hospodárenia za rok 2014 a vlastné imanie bolo nadhodnotené o 29 000,00 €.

Názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, individuálna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Veľkrop 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 rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach individuálnej účtovnej závierky a 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 som nezistil významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia Obce Veľkrop. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je pod požadovanou hranicou. Stav záväzkov po lehote splatnosti 60 dní neprekročuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

Svidník: 26. novembra 2015

Zodpovedný audítor
Ing. Vladimír Mihal
Licencia SKAU 339
8. mája 637/31
089 01 Svidník



