



SPRÁVA AUDÍTORA

o výsledku overenia účtovnej závierky

k 31.12.2014

určená obecnému zastupiteľstvu

**Obchodné meno a sídlo
účtovnej jednotky :**

OBEC Silická Brezová

Štatutárny zástupca príjemcu:

Alžbeta Sanislóová
starosta obce

Audítorka:

Ing. Katarína Görgeiová
licencia SKAU: 00416
bytom: Dlhá Ves, Šturc 129

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Silická Brezová

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Silická Brezová, 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 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 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 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 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 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 účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika auditor 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 Spoločnosti, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

V účtovníctve sa zaúčtovali odpisy dlhodobého majetku, ale v podsystéme dlhodobého majetku na kartách sa nezaevidovali odpisy. Je nesúladi s podpornou evidenciou.

Na kartách majetku sa majetok eviduje aj podľa zdrojov krytia. Účtovná jednotka obdržala investičnú dotáciu z EPFR a zo ŠR, ktoré sa vykazujú na nesprávnom účte. Investičná dotácia sa má evidovať na účte 384 – AE, ktoré sa rozpúšťa postupne do výnosov podľa doby odpisovania.

Miestne dane sa neúčtovali do výnosov podľa predpisov za príslušný kalendárny rok, ale podľa platby aj za staré roky a tým sa účtoval platby priamo do výnosov. Upozorňujem účtovnú jednotku, že z hľadiska postupov účtovania je to nesprávne.

V účtovníctve nesúhlasí stav pohľadávok za miestne dane s podpornou evidenciou. Účtovná jednotka eviduje na účte 042 vo výške 5900€ zmarenú investíciu, ktorú neodúčtovala.

Poznanie skutkového stavu majetku, jeho vecnej a hodnotovej štruktúry a využiteľnosti je nevyhnutnou požiadavkou pre efektívne rozhodovanie.

Táto skutočnosť je dôsledkom, že som vydala podmienený audítorský názor k účtovnej závierke za daný rok.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Silická Brezová k 31. decembru 2014, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia 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 obec Silická Brezová konala/o v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Katarína Görgeiová

číslo lic.SKAU:416

V Rožňave, 28.decembra 2015

Šturec 129

049 55 DLHÁ VES