
SPRÁVA AUDÍTORA

**o audite účtovnej závierky
za rok 2014**

Adresát správy: Obec Vojňany

Tulčík, december 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo Obce Vojňany

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Vojňany, 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 Vojňany za účtovnú závierku

Starosta ako štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom 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. Starosta ako štatutárny orgán 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 vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. 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

Obec vypracovala účtovnú závierku ako riadnu so všetkými náležitosťami. Prezentované hodnoty som porovnal na hlavnú knihu. Hlavná kniha prezentuje pohyby na účtoch rámcovej účtovej osnovy, ktoré má obec zriadené.

Zistenia a odporúčania:

- vo výkaze Súvaha na strane pasív na riadku A.III.1 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov je nesprávne uvedený údaj za obdobie roka 2013 (mal by byť 241.698,78 €). Následne na riadku A.III.2 Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie za obdobie roka 2013 nie je uvedená žiadna suma (mala byť 3.408,05 €).

- v zmysle zákona o účtovníctve (§ 13 ods.2) by účtovná jednotka mala mať na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov analytické účty. Odporúčam neúčtovať obraty na syntetických účtoch.

- bežný účet 22110 vykazuje v hlavnej knihe mínusovú hodnotu - prehodnoťte

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

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia konštatujem, že som zistil nezrovnalosti v oblasti prezentovania položiek rozpočtu. Obec zostavila rozpočet ako vyrovnaný, bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Podľa údajov Záverečného účtu obce obec nesprávne zhodnotila kapitálový rozpočet ako prebytkový (kapitálové príjmy sú vykázané vo výške 2.300 € a kapitálové výdavky vo výške 7.659 €). Následne sa nezaoberala otázkou, ako je vykrytý tento schodok v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

30.decembra 2015



Ing. LIPKA Marek
Auditor
Licencia SKAú č. 705