

ING. DARINA PALATICKÁ, SEDLIACKA 45, 951 15 MOJMÍROVCE
AUDÍTOR SKAU, lic. č.: 381

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA
pre obecné zastupiteľstvo

**Z OVEROVANIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A VEDENIA ÚČTOVNÍCTVA
K 31.12.2014**

Overovaná účtovná jednotka:

**Obec Veľký Lapáš
č. 488**

Overované obdobie:

Rok 2014

Správa obsahuje:

2 listy + účtovnú závierku

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Obecné zastupiteľstvo obce Veľký Lapáš

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Veľký Lapáš, č. 488, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014 výkaz ziskov a strát a poznámky, ktoré obsahujú prehľad 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 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. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala 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 č. 583/2004 Z. z. 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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, 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 primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

- fyzická inventarizácia dlhodobého majetku sa neuskutočnila už niekoľko rokov, čím je stav dlhodobého majetku v súvahe spochybnený, stav pozemkov v hlavnej knihe sa nezohoduje so stavom podľa listov vlastníctva, je to hlavne z dôvodu, že neboli tu zaradené pozemky z registra „E“
- v účtovaní miezd sú nezrovnalosti medzi stavmi na účtoch hlavnej knihy a podkladmi podľa rekapitulácie zúčtovaných miezd, rezerva na mzdy a odvody za nevyčerpanú dovolenku je vypočítaná, ale nebola správne zaúčtovaná vo výške 2 142 EUR
- v účtovných výkazoch súvaha sa niektoré údaje nezohodujú s údajmi v účtovníctve, ide o účty 021, 323, 378 a v poznámkach nie je vypracovaná textová časť, v tabuľkovej časti chýbajú údaje v tab. č.4 o pohľadávkach po lehote splatnosti, v tab. č.7 chýbajú údaje o rezervách obce, v tab. č. 12 a 13 nie je vyplnený stĺpec 2 Rozpočet po zmenách

- nezrovnalosti sú aj pri pohľadávkach medzi stavmi na účtoch hlavnej knihy 318 a 319 a podkladmi z evidencie miestnych daní a poplatkov, ani sa netvorí opravná položka k pohľadávkam, neuskutočnil sa odpis pohľadávok voči firmám ktoré sú vymazané z obchodného registra

Podmienené stanovisko

Podľa môjho názoru, účtovná závierka, vzhľadom na skutočnosti uvedené v odseku základ pre podmienené stanovisko, neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Veľký Lapáš 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

V poznámkach účtovnej závierky v tab. č. 14 – Finančné operácie sú uvedené výdavky v nesprávnej výške, majú byť vyššie o 23 093 EUR, tak ako sa to uvádza v záverečnom účte.

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky obce Veľký Lapáš konštatujem, že okrem vyššie uvedenej nezrovnalosti, som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia za rok 2014. Stav vykázaného dlhu obce podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Musím však upozorniť na to, že medzi rozpočtom príjmov a výdavkov obce a jeho plnením sú významné rozdiely. Skutočné príjmy boli vyššie o 51 357,28 EUR, predovšetkým v bežných a kapitálových príjmoch. Skutočné výdavky boli vyššie o 24 145,65 EUR, tiež v bežných a v kapitálových výdavkoch, ale aj vo výdavkoch v školstve.

04. septembra 2015

Mojmírovce, Slovenská republika



Ing. Darina Palatická
Licencia SKAU č. 381
Sedliacka 45
951 15 Mojmirovce