

SPRÁVA AUDÍTORA

**o audite účtovnej závierky
za rok 2014**

Adresát správy: Obec Fulianka

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo Obce Fulianka

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Fulianka, 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 Fulianka 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

Pri výkone auditu neboli zistené závažnejšie porušenia platných právnych a účtovných predpisov pre účtovné obdobie 2014. Obec vypracovala účtovnú závierku ako riadnu so všetkými náležitosťami. Hlavná kniha prezentuje pohyby na účtoch rámcovej účtovej osnovy, ktoré má obec zriadené. Zistenia a odporúčania:

- na účte 019 ÚPO účtuje obec o územnom pláne obce vo výške 12.480 €. Zároveň v takej istej výške účtuje na účte 042 ÚPN, ktorý vykazuje zostatok. Je potrebné vysporiadať zostatok na účte 042, nakoľko sa jedná o zjavnú duplicitu resp. nezaradenie Územného plánu správnym spôsobom

- na účte 0211 Stavby OcÚ evidujete majetok ako súhrn majetku. Vytvorte nové analytické účty a zaradte majetok jednotlivo – každý na samostatný analytický účet
- prehodnoťte stavy na účtoch 042 a zaradte majetok, ktorý je už možné zaradiť (napr.vodovod). Zinventuje účet 042, ktorý je zaúčtovaný v sume 179.743,04 e a v roku nevykazuje pohyb
- zistite rozdiely medzi evidovaným a vykázaným stavom zásob školskej jedálne na účte 1124
- účet 261 by nemal vykazovať aktívny zostatok
- preúčtujte obraty účtov 33603 – Úrazové poistenie (zaúčtovanie správneho zostatku 48,14 €) a 33607 – rezervný fond solidarity (poníženie o sumu 48,14 €)
- preverte účtovanie na účte 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia
- nesúhlasia sumy zdravotného poistenia podľa jednotlivých zdravotných poisťovní – preverte a opravte na správny stav
- na účte 357VOD vykazujete identický stav s účtom 357MS. Preverte a vysporiadajte na správny stav
- účet 379 – Iné záväzky vykazuje zápornú hodnotu - preverte
- preverte zostatok na účte 384 – Výnosy budúcich období, ktorý v porovnaní s rokom 2013 vykazuje značný nárast

Získané audítorské dôkazy nepredstavujú vysoké riziko výskytu nesprávností z dôvodu chýb v účtovníctve.

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

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia konštatujem, že som nezistil vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

30..decembra 2015



Ing. LIPKA Marek
Audítor
Licencia SKAU č. 705

Správa o overení súladu

Správa o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
(dodatok správy audítora)

I.

Overil som účtovnú závierku obce Fulianka k 31.decembru 2014, ku ktorej som dňa 30.12.2015 vydal správu audítora v nasledujúcom znení:

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

II.

Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie spoločnosti. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa môjho názoru sú uvedené účtovné informácie vo výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou.

V Tulčíku dňa 31.12.2015



Ing. LIPKA Marek
Audítor
Licencia SKAU č. 705