

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
O OVERENÍ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
za rok 31.12.2014**

Účtovná jednotka: **OBEC TIBAVA**
Obecný úrad 131
073 01 T i b a v a

Predkladá audítor: **Ing. Marta PODOLCOVÁ**
nezávislý audítor
Michalovce
licencia audítora číslo 338

Michalovce, november 2015

Obec Tibava

Správa nezávislého audítora
a riadna účtovná závierka
k 31.decembru 2014

O B S A H

Správa nezávislého audítora

Účtovná závierka

- Súvaha
- Výkaz ziskov a strát
- Poznámky k riadnej účtovnej závierke

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014

pre obecné zastupiteľstvo Obce TIBAVA

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Obce TIBAVA, IČO 00 325 881, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Starosta obce 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie povinností 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 uskutočnila 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 overenie dodržiavania povinností Obce Tibava podľa zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 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 obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Obec k 31.12.2014 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov, nevypracovala inventúrne súpisy v rozsahu a v súlade so zákonom o účtovníctve v zmysle §-u 29 a 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nepreukázala stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykazované v účtovnej závierke, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukázateľným spôsobom. Zmluva na vykonanie auditu účtovnej závierky bola uzatvorená až po 31.12.2014, na základe čoho som sa nezúčastnila fyzickej inventúry dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2014 a alternatívnym spôsobom som sa nemohla uistiť o stave dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2014.

Obec za rok 2014 nezaúčtovala odpisy dlhodobého majetku podľa odpisového plánu, čím došlo k nesprávnemu vyčísleniu hospodárskeho výsledku. Výška zaúčtovaných odpisov je 92 003,32 €, oproti odpisovému plánu nižšia o 28 689 €. Tým, že sú nesprávne vykázané oprávky majetku, je nesprávne vykázaná zostatková hodnota dlhodobého majetku. Výška skutočných kapitálových výdavkov nezodpovedá hodnote zaradeného majetku o 2 239 €, pričom obec na účte 042 neeviduje žiadne nedokončené investície. Podľa overovania rozdiel zaúčtovaný ako kapitálový výdaj a výška zaradeného majetku je účtovaná ako materiálové náklady a služby čo ovplyvnilo akurálny výsledok hospodárenia.

Obec neúčtuje predpis miestnych daní v čase vydania rozhodnutí, ale o predpise účtuje až v čase úhrady, čím nie je možné zistiť výšku skutočných pohľadávok. Nie je zabezpečená dostatočná evidencia daňových nedoplatkov za predchádzajúce roky a nie sú tvorené opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku „Základ pre podmienený názor“, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce TIBAVA k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec TIBAVA konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, s výnimkou nasledovného:

Za rok 2014 došlo k prekročeniu niektorých rozpočtových položiek bežných výdavkov a čerpaniu kapitálových výdavkov, ktoré neboli upravené prostredníctvom rozpočtových opatrení a pri kapitálových výdavkoch zmenou rozpočtu.

Obec nemá vypracované VZN o poskytovaní transferov z rozpočtu obce, napriek tomu v roku 2014 poskytla dotácie v celkovej výške 7 700 € občianskym združeniam sídliacim na území obce, čo je 7,65% celkových výdavkov obce, čím došlo k porušeniu zásad rozpočtového hospodárenia.

Záverečný účet obce nie je zostavený v súlade s FIN 1-12. Vyčíslený prebytok rozpočtového hospodárenia v záverečnom účte je nadhodnotený o 5 224,57 €, čo sú nezohľadnené kapitálové výdavky.

Michalovce 27.novembra 2015

Ing. Marta Podolcová

Licencia SKAU č.158

9.mája 15, 071 01 Michalovce

