

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce VEĽKÝ LIPNÍK.

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce VEĽKÝ LIPNÍK, 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 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. 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 povinnosti obce VEĽKÝ LIPNÍK podľa požiadaviek 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Dlhodobý hmotný majetok účtovnej jednotky nie je korektne v súlade s platnou legislatívou zaradený do majetku a odpisovaný podľa platnej legislatívy a ekonomického opotrebenia. Na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku v celkovej sume 560.767,34 EUR je opodstatnene vykázaná rozpracovaná kanalizácia v sume 314.093,44 EUR, obstaranie nedokončeného detského ihriska v sume 4738,64 EUR a rekonštrukcia verejného osvetlenia v sume 4199,84 EUR teda len 58% hodnoty zostatku účtu. Zvyšných 42% hodnoty účtu obstarania hmotných investícií, t.j. 237.735,42 EUR, je v prevažnej miere v predchádzajúcich rokoch už dokončená rekonštrukcia ZŠ a MŠ vrátane ihriska v sume 179.755,55 EUR, ktorá mala byť zaradená a odpisovaná už v predchádzajúcom období. Týmto účtovaním nebola ovplyvnená prvotne hodnota aktív, až

neuplatnením odpisov došlo k ovplyvneniu hodnoty aktív a vplyvu na výsledok hospodárenia bežného roka. Nie sú vzájomne správne zaúčtované záväzkové vzťahy školy a pohľadávkové vzťahy obce z dôvodu zvereného majetku obce do správy školy. Obe tieto skutočnosti je potrebné urýchlene analyzovať a opraviť a naúčtovať v súlade s platnou legislatívou a skutočnosťou. Totožne je potrebné analyzovať neuhradené pohľadávky zo starších rokov od roku 2009, a pristúpiť k odpisu pohľadávok alebo zaúčtovaniu opravných položiek k nim.

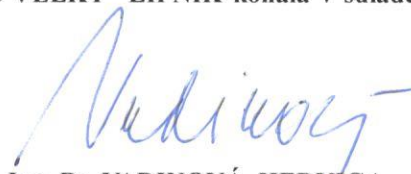
Podmienенý názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce VEĽKÝ LIPNÍK 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, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec VEĽKÝ LIPNÍK konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

PREŠOV, 22.11.2015



Ing. Bc. VADINOVÁ HEDVIGA

Audítor

Licencia SKAU č.479

Prostejovská 103

08001 Prešov

Prílohy: Vyhlásenie účtovnej jednotky

Výkaz ziskov a strát 2014

Finančný výkaz o plnení rozpočtu 2014

Súvaha 2014

Poznámky 2014