

**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 Úľany nad Žitavou
Hlavná 51**

Overované obdobie:

Rok 2014

Správa obsahuje:

2 listy + účtovnú závierku

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Obecné zastupiteľstvo obce Úľany nad Žitavou

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Úľany nad Žitavou, 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 poznámky.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce 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 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. 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

- Medzi účtom hlavnej knihy 021 – Stavby a inventúrnym súpisom stavieb je rozdiel 126 661 EUR, pretože nebolo zaúčtované zaradenie rekonštrukcie ulíc Párovce, M. R. Štefánika a Žitavská a tiež nie je zaradený medzi dlhodobý nehmotný majetok územný plán vo výške 22 283 EUR, pri účte 028 - Drobný dlhodobý majetok je rozdiel vo výške 6 370 € a tiež pozemky treba dať do súladu s inventúrnym súpisom.
- Nezrovnalosti vo výške 3 266 EUR sú aj medzi údajmi na účtoch pohľadávok hlavnej knihy a evidenciou miestnych daní a poplatkov
- Úver zo ŠFRB vykázaný v hlavnej knihe je vyšší o 5 827 € oproti výpisu z účtu tohto úveru.
- Inventarizácii majetku a záväzkov sa nevenuje dostatočná pozornosť v zmysle platnej legislatívy, čo vyvoláva pochybnosti o stave majetku a záväzkov

Podmienené stanovisko

Podľa môjho stanoviska, s výnimkou skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Úľany nad Žitavou 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 zachyteného v poznámkach účtovnej závierky obce Úľany nad Žitavou za rok 2014 konštatujem, že som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia, upozorňujem však na to, že medzi rozpočtom a skutočným plnením príjmov a výdavkov sú rozdiely, skutočné príjmy boli nižšie o 25 394 EUR, predovšetkým v bežných príjmoch a skutočné výdavky boli nižšie o 21 777 EUR, predovšetkým v bežných výdavkoch a vo finančných operáciách.

Stav vykázaného dlhu obce podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

26. augusta 2015

Mojmírovce, Slovenská republika




Ing. Darina Palatická
Licencia SKAU č. 381