

SPRÁVA AUDÍTORA

**o audite účtovnej závierky
za rok 2015**

Adresát správy: Obec Demjata

Tulčík, jún 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo Obce Demjata

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Demjata, ktorá zahŕňa súvahu k 31.12.2015, výkaz ziskov a strát k 31.12.2015 a poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2015.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce Demjata 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 - 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 2015. Obec vypracovala účtovnú závierku ako riadnu so všetkými náležitosťami. Prezentované hodnoty výkazov súhlasia na hlavnú knihu a vykazujú skutočný stav majetku a imania. Hlavná kniha prezentuje pohyby na účtoch rámcovej účtovej osnovy, ktoré má obec zriadené. Zistenia a odporúčania:

- v oblasti účtovania o majetku v hlavnej knihe je na účte 0424 – Obstaranie Multifunkčné ihrisko mínusový zostatok, ktorý vznikol duplicitným zaúčtovaním pri zaradzovaní tohto majetku do užívania a tak navýšil cenu majetku na účte 0215 – Multifunkčné ihrisko.

- podobne na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku je vykázaný minusový zostatok. Na tomto účte doporučujem priradiť vhodnú analytiku pre lepšiu identifikáciu majetku (dtto účty 021 a 022)
- pri účte 372 – Transfery so subjektami mimo verejnej správy je potrebné prehodnotiť zostatok na účte a zvážiť, či nebolo potrebné zúčtovať tento transfer do výnosov (372/697)

Podľa môjho názoru účtovná závierka okrem vyššie uvedeného poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Demjata k 31. decembru 2015 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 konštatujem, že som nezistil vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia..

15. júna 2016



Ing. LIPKA Marek
Auditor
Licencia SKAÚ č. 705