

Správa nezávislého audítora

**z auditu účtovnej závierky
za obdobie od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015**

Obec Štefanov nad Oravou

Správa nezávislého audítora **štatutárnemu orgánu obce Štefanov nad Oravou**

Správa k účtovnej závierke

Vykonala som audit priloženej účtovnej závierky obce Štefanov nad Oravou, IČO 00314889, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov č. 583/2004 Z. z. 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 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 overenie dodržiavania povinností obce Štefanov nad Oravou podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách 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 na 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 vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad, účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Obec účelovo určené granty a transfery vo výške 9 800,00 Eur na výstavbu detského a dopravného ihriska i transfer na rekonštrukciu MŠ vo výške 55 000,00 Eur zaúčtovala ako bežné nie kapitálové transfery. Zároveň ich vo výške výdavkov 9 800,00 Eur zaúčtovala do výnosov bežného roka, namiesto postupného zaúčtovania do výnosov vo výške odpisov z týchto zdrojov počas doby odpisovania predmetného ihriska. Tým vykázala vyšší hospodársky výsledok v účtovnej závierke obce za rok 2015 o 9 800,00 Eur.

Výška istín úverov splatných v roku 2016 na riadku 175 súvahy je nižšia ako prezentovaná o 1 335,56 Eur.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základe pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Štefanov nad Oravou k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci 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 Štefanov nad Oravou konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.



Ing. Zdenka Richterová
licencia SKAU č. 701

Majerská 4332/2
031 01 Liptovský Mikuláš

Liptovský Mikuláš 18. októbra 2016