

SPRÁVA AUDÍTORA

**o audite účtovnej závierky
za rok 2015**

Adresát správy: Obec Čelovce

Tulčík, november 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo Obce Čelovce

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Čelovce, ktorá obsahuje 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 Čelovce za účtovnú závierku

Starosta ako štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákom 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 štandardmi. 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:

- úbytok dlhodobého hmotného majetku na účte 023 účtované na strane MD účtu mínus (správne účtujte na strane DAL účtu)
- prehodnoťte zostatok na účte 35732
- prehodnoťte zostatok na účte 37920, ktorý vykazuje stav rovný počiatočnému stavu
- rezervy účtujte ako nezákonné (tak, ako uvádzate v poznámkach)

Podľa môjho názoru účtovná závierka až na vyššie uvedené poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Čelovce 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 celková suma dlhu obce podľa §17 ods.7 zákona č.583/2004 Z.z. v znení zákona č. 426/2013 Z.z. o rozpočtových pravidlách spĺňa požiadavky kladené na výšku návratných zdrojov financovania prijatých obcou.

V Tulčíku 08.11.2016

Ing. LIPKA Marek
Audítor
Licencia SKAU č. 705

