

# **SPRÁVA AUDÍTORA**

**o audite účtovnej závierky  
za rok 2015**

**Adresát správy: Obec Podhorany**

**Tulčík, december 2016**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### **pre obecné zastupiteľstvo Obce Podhorany**

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Podhorany, 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 Podhorany 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 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 zadlženosti 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.

#### *Odporúčania:*

- prehodnotiť stav na účte 041 – Obstaranie DHNM a možnosť jeho zaradenia do stavu majetku, nakoľko tento nevykazuje v roku pohyb (odporúčanie opakované z predchádzajúceho roka)
- prehodnotiť vysoký zostatok dotácie na účte 357

- zosúladiťte terminológiu v oblasti vykazovania rezerv – v Súvahe prezentujete rezervy ako zákonné, vo Výkaze a v hlavnej knihe ako ostatné

**Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Podhorany 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.

2.decembra 2016

Ing. LIPKA Marek  
Audítor  
Licencia SKAU č. 705

