

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Obecné zastupiteľstvo obce Rudinka

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Rudinka, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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 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. 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

- dotácia na externý manažment vo výške 1 700 EUR, bola nesprávne zahrnutá medzi bežné príjmy. O túto sumu boli nižšie kapitálové príjmy, prevod dotácie na účet 384 – Výnosy budúcich období, ale aj náklady, ktoré sú nesprávne vyššie o 2 040 EUR
- obec má v majetku len pozemky z LV č. 476, má však pozemky aj na ďalších listoch vlastníctva, aj tieto treba zaradiť do majetku obce, čo významne ovplyvní jej aktíva.

Podmienené stanovisko

Podľa môjho stanoviska, okrem skutočností uvedených v odseku základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Rudinka 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

Medzi rozpočtom a skutočným plnením výdavkoch podľa výkazu FIN 1 – 12 sú rozdiely, skutočné výdavky sú nižšie o 9 702 EUR, predovšetkým v bežných výdavkoch obce. Skutočné bežné príjmy sú ale nadhodnotené o nesprávne zaúčtovanú dotáciu na interný manažment vo výške 1 700 EUR, správne by mala patriť do kapitálových príjmov.

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky za rok 2015 obce Rudinka konštatujem, že okrem skutočnosti uvedenej v predchádzajúcom odseku, som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

31.08.2016

Mojmírovce, Slovenská republika



Darina Palatická
Ing. Darina Palatická
Licencia SKAU č. 381