

Ing. Mária POCHOVÁ, Šiancová č. 5, 085 01 Bardejov

audítorka (čís. Licencie 417)

tel.: 0905 384412

Správa nezávislého audítora

o overovaní ročnej účtovnej závierky a finančného
hospodárenia za rok 2015

Za účtovnú jednotku :

Obec KRIVÉ

Krivé č. 25, 086 04 Krivé

Správa je vypracovaná pre:

Obecné zastupiteľstvo

PRÍLOHY SPRÁVY :

1. Súvaha Uč POD 1-01 k 31.12.2015
2. Výkaz ziskov a strát Uč POD 2-01 k 31.12.2015
3. Poznámky k účtovnej závierke

August, september 2016

Správa nezávislého audítora

Obecnému zastupiteľstvu obce KRIVÉ

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce KRIVÉ, so sídlom: Krivé č. 25, 086 04 Krivé, IČO: 00 322 199, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú jednotku

Starosta – 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 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 č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov a získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Obce KRIVÉ, podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík 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 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 obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a 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 názor.

Základ pre podmienený názor

- a) Obec v roku 2015 nemala ocenené a zaradené pozemky, čím došlo k porušeniu § 8 a § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zároveň hodnota majetku obce bola značne znížená.
- b) Obec nezúčtovala transfer od cudzích subjektov do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.
- c) Zakúpená nehnuteľnosť s pozemkom nebola správne rozúčtovaná.

Podmienený názor

„Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce KRIVÉ k 31.12.2015 a výsledky hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.“

Ako audítor som nemala možnosť zúčastniť sa fyzickej inventarizácie majetku obce, nakoľko fyzická inventarizácia majetku sa vykonávala ešte pred podpísaním zmluvy o audite. Stav dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku som overovala na základe dokladov. Odporúčam preto účtovnej jednotke pristúpiť v budúcnosti k priebežnému auditu, aby audítor mal možnosť načasovať si audítorské postupy (napr. zúčastniť sa fyzickej inventarizácie) pred akceptáciou zákazky.

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 KRIVÉ konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

meno a priezvisko audítora :
číslo licencie :



podpis audítora :

Ing. Mária POCHOVÁ
417

dátum správy audítora :
adresa audítora :

14.09.2016
085 01 Bardejov, Šiancová 5