

SPRÁVA AUDÍTORA

**o audite účtovnej závierky
za rok 2015**

Adresát správy: Obec Varhaňovce

Tulčík, december 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo obce Varhaňovce

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Varhaňovce, 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 Varhaňovce za účtovnú závierku

Starostka obce ako štatutárny orgán je zodpovedná 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. Starostka obce ako štatutárny orgán je ďalej zodpovedná 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 štandardami. 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 môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Obec vykazuje v účtovnej závierke podľa môjho názoru neprimerane vysoký stav záväzkov na účte 321. Rozdiel vznikol nekonzistentne vykonanou úpravou stavu účtu 042, kedy z dôvodu snahy opraviť nesprávne zúčtovanú investíciu došlo k duplicitnému navýšeniu stavu účtu záväzkov.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Varhaňovce k 31. decembru 2015 a výsledku 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 dodržiavania povinností podľa zákona o rozpočtových pravidlách, platných pre SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Varhaňovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Tulčíku, 16. decembra 2016

Ing. LIPKA Marek
Audítor
Licencia SKAú č. 705

