

Ing. Mária POCHOVÁ, Šiancová 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 POLIAKOVCE

Poliakovce č. 20, 086 11 Hrabovec

Správa je vypracovaná pre:

Obecné zastupiteľstvo

PRÍLOHY SPRÁVY :

1. Súvaha Uč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2015
2. Výkaz ziskov a strát Uč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2015
3. Poznámky

marec 2016

Správa nezávislého audítora

Obecnému zastupiteľstvu obce POLIAKOVCE

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce POLIAKOVCE, so sídlom: Poliakovce č. 20, 086 11 Hrabovec, IČO: 00 322 504, 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 POLIAKOVCE 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 auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce POLIAKOVCE k 31.12.2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému 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 auditorské 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 POLIAKOVCE konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

meno a priezvisko audítora :

Ing. Mária POCHOVÁ

číslo licencie :

417

podpis audítora :



dátum správy audítora :

31.03.2016

adresa audítora :

085 01 Bardejov, Šiancová 5