

Ing. Mária POCHOVÁ, Nám. Ľ. Svobodu 12, 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 MARHAŇ

Marhaň č. 232, 086 45 Marhaň

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

September 2016

Správa nezávislého audítora

Obecnému zastupiteľstvu obce MARHAŇ

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce MARHAŇ, so sídlom: Marhaň č. 232, 086 45 Marhaň, IČO: 00 322 377, 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, 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 MARHAŇ 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

V súvahe sú vykázané pohľadávky vo výške 4.291,91 EUR, pričom oproti roku 2014 nastal pokles o 876,13 EUR. Pohľadávky po lehote splatnosti predstavujú 2.726,51 EUR. Účtovná jednotka nevytvorila k týmto pohľadávkam žiadnu opravnú položku, pričom návratnosť týchto pohľadávok je neistá. Domnievam sa, že účtovná jednotka by k týmto pohľadávkam mala vytvoriť opravnú položku vo výške 545,40 EUR. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o 545,40 EUR, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa o túto sumu zvýšili a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o 545,40 EUR.

Ako audítor som nemala možnosť zúčastniť sa fyzickej inventarizácie majetku obce. 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.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce MARHAŇ k 31.12.2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

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 MARHAŇ konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Mária POCHOVÁ

audítorka čís. licencie 417

podpis audítora

dátum správy audítora

adresa audítora



30.09.2016

085 01 Bardejov, Nám. Ľ. Svobodu 12