

ING. DARINA PALATICKÁ, SEDLIACKA 45, 951 15 MOJMÍROVCE
AUDÍTOR SKAU, lic. č.: 381

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA
pre obecné zastupiteľstvo a starostku obce
Z OVEROVANIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A VEDENIA ÚČTOVNÍCTVA
K 31.12.2015

Overovaná účtovná jednotka:

Obec Lipová

Overované obdobie:

Rok 2015

Správa obsahuje:

2 listy + účtovnú závierku

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Obecné zastupiteľstvo obce a starostku obce Lipová

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Lipová, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Starostka je zodpovedná 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. Starostka obce je 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 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.

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Lipová 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

Skutočné príjmy sú nižšie oproti rozpočtovaným o 27 756 EUR, predovšetkým v bežných príjmoch a v príjmoch finančných operácií. Skutočné výdavky sú nižšie oproti rozpočtovaným o 73 045 EUR, predovšetkým v bežných a kapitálových výdavkoch. V záverečnom účte je vyčíslený nižší prebytok o 13 tis. EUR, pretože do výdavkov sú nesprávne zahrnuté mimorozpočtové výdavky zo školskej jedálne.

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

18. novembra 2016

Mojmírovce, Slovenská republika



Ing. Darina Palatická
Licencia SKAU č. 381