

S P R Á V A NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo Obce Vítkovce

Uskutočnili sme audit pripojenej zostavenej riadnej účtovnej závierky **Obce Vítkovce, IČO: 00 329 746**, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015 výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu za účtovnú závierku

Starosta obce (štatutárny orgán) je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto 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). Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovanie 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.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 úsudku 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 na zostavenie a prezentáciu finančných výkazov účtovnej jednotky, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zhŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

- Overovaná obec nepredložila zápis z fyzickej a dokladovej inventarizácie dlhodobého majetku a z predloženej evidencie a účtovnej závierky sa nebolo možné presvedčiť o správnosti vykázaného stavu a ocenenia dlhodobého majetku vlastneného obcou.
- Overovaná obec nepredložila zápis z fyzickej a dokladovej inventarizácie účtu 213 – Ceniny, pričom podľa hlavnej účtovnej knihy na tomto účte eviduje kladný zostatok vo výške EUR 3 625,04 a súčasne záporný zostatok s názvom „bloky na naftu“ vo výške EUR – 1 260,-.
- Overovaná obec k 31.12.2015 internými účtovnými dokladmi (IÚD) č.5277,5278,5279,5286 a 5287 bez príloh a podrobnej identifikácie, ako aj prerokovania v obecnom zastupiteľstve previedla opravné účtovanie významných chýb minulých účtovných období prostredníctvom účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov na účtoch: 066 – Pôžičky UJ v konsolidovanom celku vo výške EUR 2,22; 261 – Peniaze na ceste vo výške EUR 16,32; 379 – Iné záväzky krátkodobé vo výške EUR 22,-; 384 – Výnosy budúcich období vo výške EUR 1 318,89; 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške EUR 11 269,86; 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí vo výške EUR 1 822,07; 357 – Ostatné zúčtovanie rozp.obce a VÚC vo výške EUR 17 036,02; 021 – Stavby vo výške EUR 611 773,61; 022 – Samostatné hnut.veci a súbory vecí vo výške EUR 1 823,77 a 321 – Dodávatelia vo výške EUR 2 282,01.
- Preverení rozpočtového hospodárstva bol zistený rozdiel medzi rozpočtovým hospodárením a účtovnou závierkou, nakoľko obec podľa Záverečného účtu rozpočtového hospodárenia uskutočnila kapitálové výdavky (Rekonštrukcia obecného úradu a príprava na čističku) vo výške EUR 19 308,98, pričom tieto prostriedky neboli zaúčtované ako nárast používaného alebo obstarávaného dlhodobého majetku obce.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou možných účinkov skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie **Obce Vítkovce** k 31. decembru 2015 a výsledku 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 konštatujeme, že Obec Vítkovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

19. decembra 2016



Overenie vykonala: HURINES s.r.o., Zámoyského 41, 064 01 Stará Ľubovňa
Licencia SKAU 193

Zodpovedná audítorka: Ing. Marta Richterová, Licencia SKAU 145