

DCA AUDIT s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

*o overení účtovnej závierky
k 31.12.2014
obce
Zubák*

Obsah :

- *Audítorský výrok*
- *Súvaha (bilancia) k 31.12.2014*
- *Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014*
- *Poznámky k účtovnej závierke*

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre zastupiteľstvo obecného úradu obce Zubák

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Zubák, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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 (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.

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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

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.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Zubák 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 významnej nesprávnosti 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 zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

Základ pre podmienený názor

Obec v priebehu roka nedodržovala úplne a správne aktuálny princíp zákona o účtovníctve a postupy účtovania platné pre obce.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem skutočnosti uvedenej v predchádzajúcom texte, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Zubák k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému 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 Zubák konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V záverečnom účte nie je správne vykázaný výsledok rozpočtového hospodárenia v bode 4.

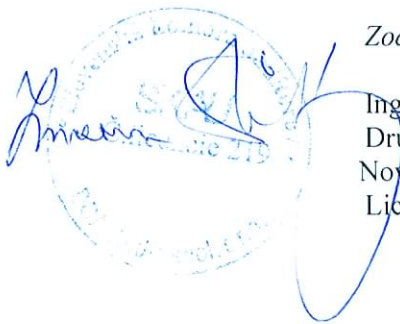
V súlade s § 2 písm. b) a c) a §10 ods.3 písm. a) a b) zákona č. 583/ 2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách je výsledok rozpočtového hospodárenia schodok rozpočtu v sume 72.693,43 eur, neupravený o nevyčerpané prostriedky zo ŠR v sume 23.378,47 eur.

Ostatné zistenia, ktoré vyplynuli z auditu, ale nemali vplyv na výrok audítora, sme zhrnuli do listu vedeniu. Tento sa nezverejňuje.

V Dubnici nad Váhom, 13. november 2015

Auditorská spol. :

DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
Dubnica n.V.
Licencia SKAU č. 219



Zodpovedný audítor:

Ing. Zuzana Šelingová
Družstevná 464
Nová Dubnica
Licencia SKAU č. 640