

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Určené: Poslancom Obecného zastupiteľstva Obce Richnava, Richnava č. 261, 053 51 Richnava

Správa k účtovnej závierke k 31. 12. 2014

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Obce Richnava, Richnava č. 261, 053 51 Richnava, ktorá obsahuje Súvahu, Výkaz ziskov a strát, Poznámky a Finančné výkazy. Poznámky poskytujú prehľad o významných účtovných zásadách a účtovných metódach použitých pri zostavení závierky.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny zástupca účtovnej jednotky 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 vykonať pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti. Štatutárny zástupca je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoja dlhu a používania návratných zdrojov a celkového financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe auditu. Audit sme vykonali 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.

Auditom sa preverilo aj rozpočtové hospodárenie a vývoj dlhu Obce Richnava 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. Obec dodržiava podmienky vyplývajúce z § 10, § 16, § 17 a § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách. Ide o zostavenie a vyhodnotenie rozpočtu v štruktúre podľa uvedeného zákona, vyrovnanie rozpočtu, kontrola štruktúry záverečného účtu, dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, výpočet limitov pre celkový dlh a splátky, vyhodnotenie celkového stavu záväzkov po lehote splatnosti a neuhradených záväzkov do 60 dní. Všetky limity a ukazovatele v zmysle uvedeného k 31. 12. 2014 Obec dodržiava.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítorskej spoločnosti, posúdenia rizík a nesprávnosti v účtovnej závierke. Pri posudzovaní tohto rizika sme zobrali do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky, aby sme mohli 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 a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný základ pre audítorské stanovisko.

Stanovisko


Podľa nášho názoru na základe vykonaného auditu konštatujeme, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý obraz finančnej situácie Obce Richnava, Richnava č. 261, 053 51 Richnava k 31. 12. 2014 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia vo finančných výkazoch k účtovnej závierke konštatujeme, že sme nezistili skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaných záväzkov Obce Richnava, Richnava č. 261, 053 51 Richnava podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.



AV Audit, s. r. o.
Karpatská 2448/16
052 01 Spišská Nová Ves
Licencia UDVA 345


Ing. Angela Vysopalová, PhD.
Zodpovedná audítorka
Licencia SKAU 307

25. máj 2015

AV Audit, s. r. o., Karpatská 2448/16, 05201 Spišská Nová Ves, www.avaudit.sk, tel. 0905 743 264, e-mail: 0918998914@orangemail.sk, spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel: Sro, vložka číslo: 24394/V

Dodatok správy audítora
o overení súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. §-u 23 odsek 5

Poslancom Obecného zastupiteľstva Obce Richnava, Richnava č. 261, 053 51 Richnava

Overili sme účtovnú závierku Obce Richnava, Richnava č. 261, 053 51 Richnava, ku ktorej sme dňa 25. mája 2015 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

Stanovisko

Podľa nášho názoru na základe vykonaného auditu konštatujeme, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý obraz finančnej situácie Obce Richnava, Richnava č. 261, 053 51 Richnava k 31. 12. 2014 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Overili sme tiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny zástupca Obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podľa nášho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe Obce Richnava, Richnava č. 261, 053 51 Richnava, poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2014.

25. mája 2015

AV Audit, s. r. o.
Karpatská 2448/16
052 01 Spišská Nová Ves
Licencia ÚDVA 345



Angela Vysopalová
Ing. Angela Vysopalová, PhD.
Zodpovedná audítorka
Licencia SKAu 307