

**Správa nezávislého audítora**  
**Obecnému zastupiteľstvu Obce Valča o overení účtovnej závierky k 31.12.2014**

**Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Valča, 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**

Starostka obce 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starostka obce je zodpovedná 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**

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

### **Základ pre podmienené stanovisko**

Obec k 31.12.2014 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov obce, nevypracovala inventúrne súpisy všetkých účtov hlavnej knihy a inventarizačný zápis s požadovanými náležitosťami v rozsahu a v súlade so zákonom o účtovníctve v zmysle §-u 29 a 30 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Zistené rozdiely boli na účtoch : 021 – budovy vo výške 93 364,05 EUR, 023 – dopravné prostriedky 6 333,39 EUR, 031 – pozemky 818,62 EUR, 081 – oprávky k budovám 19 849,68 EUR, 083 – oprávky k dopravným prostriedkom 6 333,39 EUR a 088 – oprávky k drobnému hmotnému majetku 1 129,87 EUR.

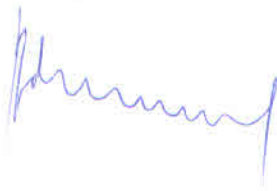
### **Podmienené stanovisko**

Podľa môjho stanoviska, s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťou uvedenou v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Valča k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci 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 konštatujem, že Obec Valča konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

30.októbra 2015



Ing. Jozef Adamkovič  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 491  
Orgovánová 2565/7  
955 01 Topoľčany



**DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA**  
**O OVERENÍ SÚLADU VÝROČNEJ SPRÁVY S ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU**  
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

**pre Obecné zastupiteľstvo Obce Valča**

I. Overil som účtovnú závierku Obce Valča k 31. decembru 2014, ku ktorej som dňa 30.10. 2015 vyjadril svoj názor v nasledujúcom znení :

**Základ pre podmienený názor**

Obec k 31.12.2014 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov obce, nevypracovala inventúrne súpisy všetkých účtov hlavnej knihy a inventarizačný zápis s požadovanými náležitosťami v rozsahu a v súlade so zákonom o účtovníctve v zmysle §-u 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Zistené rozdiely boli na účtoch : 021 – budovy vo výške 93 364,05 EUR, 023 – dopravné prostriedky 6 333,39 EUR, 031 – pozemky 818,62 EUR, 081 – oprávky k budovám 19 849,68 EUR, 083 – oprávky k dopravným prostriedkom 6 333,39 EUR a 088 – oprávky k drobnému hmotnému majetku 1 129,87 EUR.

**Podmienený názor**

Podľa môjho názoru s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťou uvedenou v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Valča k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

II. Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedná starostka obce. Mojou úlohou je vyjadriť na základe overenia názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby som naplánoval a vykonal overenie tak, aby som získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie môjho názoru.

Podľa môjho názoru s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťou uvedenou v odseku Základ pre podmienený názor, uvedené účtovné informácie vo výročnej správe Obce Valča poskytujú pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2014 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

30. novembra 2015

  
Ing. Jozef Adamkovič  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 491  
Orgovánová 2565/7  
955 01 Topoľčany

