

Overenie účtovnej jednotky:  
Obec Železník  
Sídlo: Obecný úrad, Železník č.16, 087 01 Giraltovce  
IČO: 00 322 768

---

## **SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA**

**z overenia riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2014 obce Železník**

Adresát správy: Obec Železník  
Sídlo: Obecný úrad, Železník č. 16, 087 01 Giraltovce  
IČO: 00 322 768

December 2015

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Pre poslancov Mestského Obecného zastupiteľstva obce Železník

#### *Správa o overení účtovnej závierky*

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Železník ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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 za účtovnú závierku*

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

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 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.

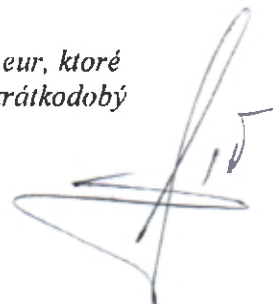
Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti mesta a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

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.

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

#### **Základ pre podmienený názor**

*Obec vykázala za minulé obdobie v súvahe dlhodobé bankové úvery v sume 58 494 eur, ktoré neboli znížené o istinu 6 980 eur splatnú v roku 2014, táto mala byť vykázaná ako krátkodobý*



úver. Obdobne boli vykázané dlhodobé bankové úvery za bežné obdobie, ktoré neboli znížené o istinu 6 980 eur splatnú v roku 2015.

#### *Podmieneny názor audítora*

Podľa nášho názoru, s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťami popísanými v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce Železník k 31. decembru 2014, výsledky jej hospodárenia k danému dátumu sú súlade so Zákonom o účtovníctve.

#### **Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

*Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky a vo výkaze o plnení rozpočtu FIN 1-12 za rok 2014, konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykúzaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. Nebolo zistené nedodržovanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je pod požadovanou hranicou. Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.*

Svidník 13.12.2015

ML - audit, s.r.o.,  
Čat. Nebiljaka 658/7, Svidník  
licencia UDVA číslo 332



Zodpovedný audítor  
Ing. Michal Lažo  
licencia SKAU č. 000354

Overenie účtovnej jednotky: Obec Železník  
Sídlo: Obecný úrad, Železník č.16, 087 01 Gíraltovce  
IČO: 00 322 768

---

## **S P R Á V A A U D Í T O R A**

o overení súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou k 31.12.2014

(dodatok k správe audítora)

## SPRÁVA AUDÍTORA

Pre akcionárov poslancov obecného zastupiteľstva obce Železník

Overili sme účtovnú závierku obce Železník (ďalej len obce) 31.12.2014, ku ktorej sme dňa 13.12.2015 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

### **"Správa o overení účtovnej závierky**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Železník ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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 za účtovnú závierku**

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

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.

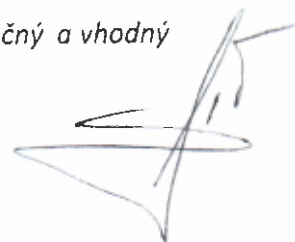
### **Zodpovednosť audítora**

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme 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.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti mesta 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.

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



### **Základ pre podmienený názor**

*Obec vykázala za minulé obdobie v súvahe dlhodobé bankové úvery v sume 58 494 eur, ktoré neboli znížené o istinu 6 980 eur splatnú v roku 2014, táto mala byť vykázaná ako krátkodobý úver. Obdobne boli vykázané dlhodobé bankové úvery za bežné obdobie, ktoré neboli znížené o istinu 6 980 eur splatnú v roku 2015.*

### **Podmienený názor audítora**

*Podľa nášho názoru, s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťami popísanými v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce Železník k 31. decembru 2014, výsledky jej hospodárenia k danému dátumu sú súlade so Zákomom o účtovníctve.*

### **Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

*Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky a vo výkaze o plnení rozpočtu FIN 1-12 za rok 2014, konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je pod požadovanou hranicou. Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka."*

Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie obcí. 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 príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. 12. 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 názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obcí za rok 2014 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

Svidník 13.12.2015

ML - audit, s. r. o.  
Čat. Nebiljaka 658/7, Svidník  
licencia UDVA číslo 332  
OR OS Prešov, v.l. č. 20299/P



Zodpovedný audítor:  
Ing. Michal Lažo  
licencia SKAU č. 000354