

Overenie účtovnej jednotky:

Obec Okružle

Sídlo: Obecný úrad č. 131, 090 42 Okružle

IČO: 00 330 868

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

**z overovania konsolidovanej účtovnej závierky k 31. 12. 2014
obce Okružle**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre poslancov Obecného zastupiteľstva obce Okružle

Správa o overení konsolidovanej účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obce Okružle, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2014.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky 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 konsolidovanej 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.

Zodpovednosť audítora

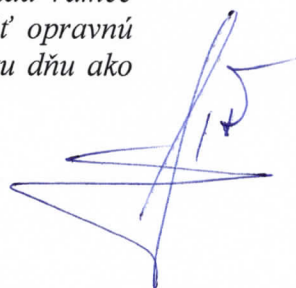
Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. 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 konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Obec eviduje dlhodobu nedokončenú investíciu ČOV v celkovej výške 284 tis. EUR. Jej dokončenie je ohrozené z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov. Dokončenie ČOV v najbližšej budúcnosti je nepravdepodobné a preto môžeme očakávať, že nedokončená ČOV bude postupne strácať svoju technickú funkčnosť čo spôsobí ďalšie náklady nad rámec plánovaných investícií na jej dokončenie. Z dôvodu toho bolo potrebné vytvoriť opravnú položku vo výške predpokladaných dodatočných nákladov na dosiahnutie stavu ku dňu ako bola pozastavená jej výstavba.



Obec v roku 2014 nevyplatila mzdy za december 2014, ktoré boli vyplatené v januári 2015 a vykázané v rozpočte za rok 2015. Mzdy vrátane odvodov za december 2014 mali byť vykázané ako záväzok v sume 10 064 eur v účtovníctve a účtovnej závierke 2014. Obec záväzky za mzdy a odvody k 31.12.2014 nevykázala. Základná škola vyplatila mzdy za december 2014 v mesiaci december 2014, ktoré mali byť vyplatené v mesiaci január 2015.

Podmienený názor audítora

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, o ktoré by bolo potrebné upraviť konsolidovanú účtovnú závierku, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obce Okružle, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2014 v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor, chce upozorniť na skutočnosť, že obec k 31.12.2014 vykazuje záväzky voči dodávateľom v sume 18 736 eur, z toho voči dodávateľovi za správu verejného osvetlenia 5 745 eur. V roku 2015 obec z dôvodu sporu s dodávateľom služieb za správu verejného osvetlenia nezaplatila ďalšie faktúry v sume viac ako 7 tis. eur.

Vo Svidníku 15.12.2015

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




Zodpovedný audítor
Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354

Overenie účtovnej jednotky:
Obec Okružle
Sídlo: Obecný úrad č. 131, 090 42 Okružle
IČO: 00 330 868

S P R Á V A A U D Í T O R A

o overení súladu Výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou k 31.12.2014
(dodatok k správe audítora)

Adresát správy: Obec Okružle, poslanci obecného zastupiteľstva

December 2015

SPRÁVA AUDÍTORA

Pre poslancov obecného zastupiteľstva

Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku Obce Okružle (ďalej len obce) k 31.12.2014, ku ktorej sme dňa 15.12.2015 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

"Správa o overení konsolidovanej účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obce Okružle, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2014.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky 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 konsolidovanej 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.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú 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 konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. 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 konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Obec eviduje dlhodobu nedokončenú investíciu ČOV v celkovej výške 284 tis. EUR. Jej dokončenie je ohrozené z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov. Dokončenie ČOV v najbližšej budúcnosti je nepravdepodobné a preto môžeme očakávať, že nedokončená ČOV bude postupne strácať svoju technickú funkčnosť čo spôsobí ďalšie náklady nad rámec

plánovaných investícií na jej dokončenie. Z dôvodu toho bolo potrebné vytvoriť opravnú položku vo výške predpokladaných dodatočných nákladov na dosiahnutie stavu ku dňu ako bola pozastavená jej výstavba.

Obec v roku 2014 nevyplatila mzdy za december 2014, ktoré boli vyplatené v januári 2015 a vykázané v rozpočte za rok 2015. Mzdy vrátane odvodov za december 2014 mali byť vykázané ako záväzok v sume 10 064 eur v účtovníctve a účtovnej závierke 2014. Obec záväzky za mzdy a odvody k 31.12.2014 nevykázala. Základná škola vyplatila mzdy za december 2014 v mesiaci december 2014, ktoré mali byť vyplatené v mesiaci január 2015.

Podmienенý názor audítora

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, o ktoré by bolo potrebné upraviť konsolidovanú účtovnú závierku, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obce Okružle, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2014 v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor, chce upozorniť na skutočnosť, že obec k 31.12.2014 vykazuje záväzky voči dodávateľom v sume 18 736 eur, z toho voči dodávateľovi za správu verejného osvetlenia 5 745 eur. V roku 2015 obec z dôvodu sporu s dodávateľom služieb za správu verejného osvetlenia nezaplatila ďalšie faktúry v sume viac ako 7 tis. eur. "

Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie 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 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 obce za rok 2014 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

Svidník 15.12.2015

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



Zodpovedný audítor
Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354