

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*

Tajovského 222/5
018 41 Dubnica nad Váhom

tel.: 042 - 44 20 068
fax: 042 - 44 40 864

dcaaudit@dcaaudit.sk
www.dcaaudit.sk

IČO: 35 743 077
banka: DEXIA 4485694004/5600

SPRÁVA NEZÁVISLEHO AUDITORA
o overení účtovnej zväierky
obce
Zubák
k 31.12.2014



DCA AUDIT s.r.o.

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

Nášou 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 audátorovi 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 auditor 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 nedodržiavala úplne a správne aktuálny princíp zákona o účtovníctve a postupy účtovania platné pre obce.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem skutočností 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 auditor:

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



DCA AUDIT s.r.o.

Správa o overení súladu

Výročnej konsolidovanej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou
V zmysle zákona č.540/2007 Z.z. § - u 23 odsek 5
(Dodatok správy audítora)

Obecnému zastupiteľstvu

- I. I. Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku, uvedenú na str. 15 a ďalej, konsolidovanej výročnej správy, konsolidovaného celku materskej účtovnej jednotky Obce Zubák , a jej dcérskej účtovnej jednotky (ďalej len konsolidovaného celku) k 31.12.2014 dňa 13.11.2015, v ktorej sme vyjadrili audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Stanovisko

Podľa nášho názoru, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Zubák , vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2014, v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Bez toho, že by sme podmienili náš názor na konsolidovanú účtovnú závierku, upozorňujeme na skutočnosť, že súčasťou konsolidovaného celku boli aj účtovné jednotky, ktorých účtovné závierky sme neauditovali.

- II. Overili sme taktiež súlad konsolidovanej výročnej správy s vyššie uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia konsolidovanej výročnej správy je zodpovedné vedenie . Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou. Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby auditor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v konsolidovanej účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe na str. 12 a ďalej, sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.12.2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z konsolidovanej účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú uvedené účtovné informácie v konsolidovanej výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou.

V Dubnici n. Váhom , 13.11.2015

Audítorská spol. :
DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
018 41 Dubnica nad Váhom
Licencia SKAU č. 219

Zodpovedný audítor:
Ing. Zuzana Šelingová
Družstevná 464
018 51 Nová Dubnica
Licencia SKAU č. 640