

OBEC POZBA

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

O overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
k 31. 12. 2014

Dodatok správy audítora

*o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5
Dodatok správy je určený obecnému zastupiteľstvu obce POZBA*

Overil som účtovnú závierku obce POZBA, IČO: 00 309 206 k 31. decembru 2014 ktorá je pripojená k výročnej správe, ku ktorej som dňa 3.8.2015 vydal správu audítora a v ktorej som vyjadril podmienený názor audítora supozornením na metodiku účtovania kapitálových dotácií a inventarizačných rozdielov.

Overil som taktiež súlad údajov Výročnej správy Vašej obce k 31.12.2014 s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. 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 týkajúce sa výsledku hospodárenia a stavu aktív a pasív som porovnal 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 netestoval a neposudzoval. Som presvedčený, že vykonané audítorské úkony poskytujú primeraný základ pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Stanovisko audítora

Podľa môjho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe obce POZBA sú v súlade s údajmi účtovnej závierky k 31.12.2014 a vo všetkých významných súvislostiach okrem upozornení v časti - základ k podmienenému názoru audítora v správe k individuálnej účtovnej závierke - 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.

RIGHTAUDIT, s.r.o.
Č.lc. UDVA 381
Jeruzalemská 39,
Nové Zámky

V Nových Zámkoch dňa 3.8.2015

Zodpovedný auditor Ing. J Szekeres, číslo lic. SKAU 476



OBEC POZBA

Správa auditora

Hospodársky rok 2014

Rightaudit, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce POZBA

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec POZBA, IČO. 00 309 206, 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Štatutárny orgán je zodpovedný aj 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 auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Vašej obce vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách a to v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audátorovi toto overenie vykonať.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávosti 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 auditorské 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.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre vyjadrenie názoru audítora.

Základ k podmienenému názoru audítora

V auditovanom účtovnom období Vaša obec prijala kapitálovú dotáciu na rekonštrukciu verejného osvetlenia vo výške 144,8 tis. EUR. Táto kapitálová dotácia má byť vykázaná v súvahe k 31.12.2014 na účte 384 a postupne rozpúšťaná vo výške prislúchajúcich odpisov prostredníctvom účtov účtovej skupiny 69. V účtovnom období roku 2014 bola táto kapitálová dotácia rozpustená jednorázovo na účte 693. Aj keď uvedená operácia nemá vplyv na rozpočtové hospodárenie ani v roku 2014, ani v nasledujúcich rokoch, z dôvodu dodržania metodiky evidovania a postupného rozpúšťania kapitálových dotácií vykonajte opravu týchto položiek v roku 2015. Pri fyzickej a dokladovej inventarizácii vykonanej ku dňu účtovnej závierky zistené matematické a hodnotové nesprávnosti väčšinou na účtoch zúčtovacích vzťahov (účt.trieda 3.) neboli zaúčtované v aktuálnom účtovnom období, z toho dôvodu podľa nášho zistenia niektoré položky majetku a záväzkov mali by byť v individuálnej účtovnej závierke vykázané v iných objemoch a hodnotách. Rozdiely nemajú vplyv na výsledok rozpočtového hospodárenia a nepredstavujú významné riziko na finančné toky obce.

Názor audítora

Podľa môjho názoru účtovná závierka okrem vplyvov ktoré uvádzam v časti základ k podmienenému názoru audítora poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec POZBA 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, konštatujem, že obec POZBA konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

RIGHTAUDIT, s.r.o.

Č. licencie: UDVA 381

Jeruzalemská 39, Nové Zámky

V Nových Zámkoch, dňa 3.8. 2015



Zodpovedný audítor: Ing. Jozef Szekeres
číslo licencie SKAu 476