

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Obecné zastupiteľstvo obce Zborov nad Bystricou

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Zborov nad Bystricou, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, ziskov a strát a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta 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. 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 obce 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

- dlhodobý majetok nie je podložený spoľahlivými údajmi o oprávkach a odpisoch vedených strojovým spracovaním, tiež nie sú k dispozícii niektoré inventárne karty, čím údaj o stave majetku, oprávkach a odpisoch sa nedá spoľahlivo overiť, pričom stav dlhodobého majetku je významný.

Podmienené stanovisko

Podľa môjho názoru, účtovná závierka, okrem skutočností uvedených v odseku základ pre podmienené stanovisko, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Zborov nad Bystricou k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Skutočné príjmy sú vyššie o 30 253 EUR, predovšetkým v bežných príjmoch a vo finančných operáciách. Skutočné výdavky sú nižšie o 28 613 EUR, predovšetkým vo výdavkoch školy.

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky obce Zborov nad Bystricou konštatujem, že okrem toho, že sú rozdiely medzi rozpočtovanými a skutočnými príjmami a výdavkami, som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

04. decembra 2015

Mojmírovce, Slovenská republika



Ing. Darina Palatická
Licencia SKAU č. 381

**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 Zborov nad Bystricou

I. Overila som účtovnú závierku obce Zborov nad Bystricou k 31. decembru 2013, ku ktorej som dňa 27.11.2014 vydala správu audítora a v ktorej som vyjadrila svoje audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienené stanovisko

- dlhodobý majetok nie je podložený spoľahlivými údajmi o oprávkach a odpisoch vedených strojovým spracovaním, tiež nie sú k dispozícii niektoré inventárne karty, čím údaj o stave majetku, oprávkach a odpisoch sa nedá spoľahlivo overiť, pričom stav dlhodobého majetku je významný.

Podmienené stanovisko

Podľa môjho názoru, účtovná závierka, okrem skutočností uvedených v odseku základ pre podmienené stanovisko, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Zborov nad Bystricou k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

II. Overila som taktiež súlad výročnej správy 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 vykonala 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 na stranách 14 - 64 som posúdila 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 neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podľa môjho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe obce Zborov nad Bystricou poskytujú vo všetkých významných súvislostiach 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.

V Mojmírovciach 04.12.2015



Ing. Darina Palatická
Licencia SKAU č. 381