

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Nýrovce

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Nýrovce, 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 nesprávnosti, 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 Nýrovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi 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 audítor 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

úctovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie úctovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Obec nadobúdala v predchádzajúcich rokoch aj v bežnom roku dlhodobý hmotný majetok z nenávratných finančných príspevkov a dotácií a tiež z vlastných zdrojov. Nenávratné finančné príspevky a dotácie má povinnosť evidovať v účtovníctve na účte 384 – výnosy budúcich období a v časovej a vecnej súvislosti s odpismi dlhodobého hmotného majetku nadobudnutého z týchto zdrojov účtovať do výnosov. Podľa evidencie dlhodobého hmotného majetku evidovaného podľa kódu zdroja má obec zostatok týchto zdrojov, ktoré majú byť zaúčtované na účte 384 vo výške 484 338,35 EUR a účtovná jednotka na účte 384 k 31.12.2014 eviduje zostatok len 86 162,41 EUR. Účtovná jednotka v roku 2015 opravila uvedenú skutočnosť na účte 384 a k 31.12.2015 eviduje na účte 384 správny zostatok.

Účtovná jednotka eviduje pohľadávky k 31.12.2014 vo výške 12 730,81 EUR. Pohľadávky vo výške 12 175,64 EUR sú po lehote splatnosti. Obec netvorila k uvedeným pohľadávkam žiadne opravné položky. V roku 2015 na základe uznesenia obecného zastupiteľstva zo dňa 21.12.2015 odpísala časť týchto pohľadávok vo výške 1 764,40 EUR.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie úctovnej jednotky obce Nýrovce 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 Nýrovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Zuzana Kováčová

číslo licencie 1102

V Novej Bani, dňa 8.1.2016

Viničná 70

968 01 Nová Baňa



Kováčová