

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu Obce Iňa

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej jednotky Obec Iňa za rok 2015, ktorá obsahuje súvahu k 31.decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn 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 je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania 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 stanovisko k tejto účtovnej závierke 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 účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

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 metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Iňa k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Levice, 26.september 2016

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4 , 934 80 Levice
č.licence: 035
OR OS Nitra, vložka č. 3093/N


Ing. Michal Lacko
zodpovedný audítor
č. licence: 207



DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

v zmysle zákona č. 540/2007 Z.Z § 23 odsek 5

Obecnému zastupiteľstvu Obce Iňa

- I. Overili sme účtovnú závierku **Obce Iňa** k 31. decembru 2015, ku ktorej sme dňa 26.septembra 2016 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj audítorský názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie vo všetkých významných súvislostiach **Obce Iňa** k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

- II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia svoj názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali 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 o účtovnej závierke tvoria prílohu výročnej správy a boli overené. 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 uvedené účtovné informácie vo výročnej správe **Obce Iňa** poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.Z. v znení neskorších predpisov.

Levice, 27.septembra 2016

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4
Obchodný register Okresného súdu
Nitra, oddiel Sro, vložka č. 3093/N
Licencia SKAU č. 35
934 80 Levice


Ing. Michal Lacko
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 207



Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4, P. O. Box 147, 934 01 Levice
IČO: 0031420800, OR Okresného súdu Nitra, Oddiel: Sro, vložka č. 3093/N

MANAŽÉRSKY LIST

z overenia ročnej účtovnej závierky a rozpočtu za rok 2015

určený obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce

Iňa

Interaudit Levice,
spoločnosť s ručením obmedzeným
934 01 Levice, Záhradná 4
IČO: 31 420 800, DIČ: 2020402186
IČ DPH: SK2020402186

Levice , 26.september 2016

I. Impulz overovania a jeho realizácia

1. Audit ročnej účtovnej závierky obci za rok 2015 sa uskutočnil na základe zmluvy zo dňa 16.9.2016.
2. Audit ročnej účtovnej závierky v dňoch 23.9.2016-26.9.2016 uskutočnila audítorská spoločnosť Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným, licencia SKAU č. 35. Zodpovedný audítor Ing. Michal Lacko, dekrét SKAU č. 207.
3. Audit sa uskutočnil podľa platných zákonných noriem, v zmysle Všeobecných podmienok auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.
4. Pri audite boli použité tieto doklady:
 - účtovné doklady výberovým spôsobom
 - inventúra majetku a záväzkov k 31.12.2015
 - príslušné účtovné zostavy
 - rozpočet príjmov a výdavkov za rok 2015
 - účtovné výkazy
5. Zo strany obecného úradu sa auditu zúčastnil: p.Jozef Rosipal-starosta obce, p. Ivana Júhášová - zodpovedná za vedenie účtovníctva.

II. Súhrnné stanovisko audítora k spracovaniu ročnej účtovnej závierky

1. Bilančná kontinuita v zmysle § 16 ods, 12 zákona o účtovníctve z roku 2014 do roku 2015 je dodržaná. Kontrola zostatkov účtov súvahy bola urobená z výkazu Súvaha k 31.12.2014 a začiatočných účtov z hlavnej knihy k 1.1.2015.
2. Za účtovnú závierku je zodpovedné vedenie obecného úradu. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vyplýva z výsledkov auditu.
3. Predmetom auditu je aj overenie hospodárenia podľa rozpočtu, hospodárenie s finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu.
4. Účtovná jednotka predložila vyhlásenie o úplnosti účtovnej závierky za rok 2015 a prehlásenie, že nevedie súdne spory.
5. Účtovná závierka obce bola spracovaná v súlade s predpismi pre jej zostavenie a riadne nadväzuje na účtovnú evidenciu.
6. Inventúra majetku a záväzkov k 31.12.2015
 Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva vydal starosta obce príkaz na vykonanie riadnej ročnej inventarizácie majetku obce a to ku dňu 31.12.2015. Pre zinventovanie jednotlivých častí majetku obce bola menovaná inventarizačná komisia. Inventarizácia bola vykonaná metódou, fyzickou, dokladovou a kombináciou oboch spôsobov
 Inventarizačná komisia spísala inventarizačné súpisy ako i súhrnný inventarizačný zápis. Rozdiely zistené neboli. Inventarizačné súpisy ako i súhrnná zápisnica sú podpísané členmi inv. komisie. Výsledky inventarizácie schválilo obecné zastupiteľstvo a boli zúčtované do účtovného roku 2015.

Účtovná jednotka splnila i povinnosť vyplývajúcu z § 29 ods. 3 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia peň.prostriedkov v hotovosti bola vykonaná k 31.12.2015 schodok ani prebytok zistený nebol.

Výsledky inventarizácie majetku budú archivované v overovanej obci na dobu 5 rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

7. Pre zostavenie účtovnej závierky platí Opatrenie MF SR z 5.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky v znení zmien a doplnkov, posledná zmena- Opatrenie MF SR z 10.12.2014 č. MF/21227/2014-31.

Obec spracovala k 31.12.2015 tieto dokumenty ročnej účtovnej závierky:

- Finančný výkaz FIN 1-12 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2015
- Výročnú správu
- Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01
- Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01
- Poznámky k účtovnej závierke
- Hlavnú knihu s ročnými obratmi za rok 2015
- 702 Konečný účet súvahový k 31.12.2015
- 701 Začiatkový účet súvahový k 1.1.2015
- Záverečný účet obce za r. 2015

Ročná účtovná závierka obce za rok 2015 dáva vierohodný prehľad o jej majetkovej a finančnej situácii.

8. Obec hospodárila v roku 2015 podľa rozpočtu príjmov a výdavkov, ktorý bol zostavený v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. a bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12.12.2014 uznesením č.8/12 ako rozpočet vyrovnaný.

Zmena rozpočtu bola vykonaná a schválená na zasadnutí obecného zastupiteľstva 3x naposledy dňa 15.12.2015, uznes. č. 10/12-2015. Rozpočet aj po týchto zmenách zostáva vyrovnaný.

Účtovná jednotka má spracovaný záverečný účet obce podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách č.583/2004 Z.z.

9. Plnenie rozpočtu za rok 2015 je nasledovné: (v EUR)

	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
Bežné príjmy	112036,75	110373,81	-1662,94
Príjmy z kapitálového rozpočtu	49363,70	48456,53	-907,17
Príjmy z finančných operácií	35880,58	30880,58	-5000,00
Príjmy spolu:	197281,03	189710,92	-7570,11
Výdavky bežného rozpočtu	88795,75	65369,95	-23425,80
Výdavky kapitálového rozpočtu	79047,68	73695,11	-5352,57
Finančné operácie	29437,60	20648,00	-8789,60
Výdavky spolu:	197281,03	159713,06	-37567,97
Výsledok rozpočt.hospodárenia	-	29997,86	+29997,86

Výsledok rozpočtového hospodárenia za kalendárny rok, ktorý sa skončil 31.12.2015 je podľa Fin výkazu 1-12 prebytok 29997,86 EUR ako rozdiel medzi celkovými skutočnými príjmami a celkovými skutočnými výdavkami (189710,92 – 159713,06)= 29997,86 EUR.

Rozdiel medzi skutočnými bežnými príjmami a skutočnými bežnými výdavkami je prebytok 45003,86 EUR (110373,81-65369,65).

10. Stav a vývoj majetku obce a zdrojov krytia majetku (v EUR)

	Rok 2014	Rok 2015	Rozdiel
A.I.Dlhodobý nehm.majetok	-	213,96	+213,96
A.II. Dlhodobý hmotný majetok	338557,00	397394,16	+58837,16
A.III.Dlhodobý finanč. majetok	38770,50	34388,90	-4381,60
<i>A. Neobežný majetok</i>	377327,50	431997,02	+54669,52
B.I.Zásoby	-	-	-
B.II. Zúčtov.so SVS súčet	-	-	-
B.III. Dlhodobé pohľadávky	-	-	-
B.IV.Krátkodobé pohľadávky	5323,47	6835,03	+1511,56
B.V. Finančné účty	37040,18	69309,84	+32269,66
B.VI.Poskyt.fin.výpom.dlhod.	-	-	-
B.VII.Poskyt.fin.výpom.krát.	-	-	-
<i>B. Obežný majetok</i>	42363,65	76144,87	+33781,22
<i>C. Časové rozlíšenie</i>	84,78	103,50	+18,72
<i>D. Vzťahy k účtom klientov ŠP</i>	-	-	-
SPOLU MAJETOK:	419775,93	508245,39	+88469,46
A.I.Oceňovacie rozdiely	-	-	-
A.II.Fondy súčet	-	-	-
A.III. Výsl.hospodárenia súčet:	268695,82	283344,99	+14649,17
A.III.1 Nevysp.výsl.mim.r.428	269524,21	268705,66	-818,55
A.III.2 Výsledok hosp. BO	-828,39	+14639,33	+15467,72
<i>A. Vlastné imanie</i>	268685,82	283344,99	+14649,17
<i>B. Záväzky</i>	5605,87	19776,19	+14170,32
B.I. Rezervy	580,90	2922,93	+2342,03
B.II.Zúčt.SVS súčet	-	-	-
B.III. Dlhodobé záväzky	57,84	8597,20	+8539,36
B.IV.Krátkodobé záväzky	4967,13	4466,46	-500,67
B.V.Bankové úvery a výpom.	-	3789,60	+3789,60
<i>C. Časové rozlíšenie</i>	145474,24	205124,21	+59649,97
<i>D. Vzťahy k účtom klientov ŠP</i>	-	-	-
VLASTNÉ IMANIE A ZÁV.	419775,93	508245,39	+88469,46

Majetok obce sa v roku 2015 zvýšil o 88469,46 EUR a dosiahol hodnotu 508245,39 EUR. Nárast bol v neobežnom majetku o 54669,52 EUR. Obežný majetok narástol o 33781,22 EUR. Z obežného majetku narástol finančný majetok o 32269,66 EUR. Záväzky obce narástli o 14170,32 EUR.

Vlastné imanie obce sa narástlo o 14649,17 EUR. Na tomto zvýšení sa podieľal dosiahnutý výsledok hospodárenia v r.2015.

Majetok je krytý vlastnými zdrojmi na 96,11 %.

Obec svoje úlohy obsiahnuté v rozpočte zabezpečovala s nárokom na návratné zdroje financovania - úveru.

III. Systém účtovníctva

Obec zabezpečovala vedenie účtovníctva v roku 2015 podľa platných postupov.

Hlavné účtovné knihy zodpovedajú príslušným ustanoveniam zákona o účtovníctve.

Hlavný kontrolór obce je menovaný v r. 2015 zaujímal stanovisko k čerpaniu rozpočtu obce, k hospodáreniu obce, k výberu daní a záverečnému účtu obce, o čom boli predložené písomné správy obecnému zastupiteľstvu.

IV. Register účtovných závierok

Podľa § 23a ods.8 zákona č.431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve v znení zmien a doplnkov je účtovná jednotka zodpovedná za správnosť uložených dokumentov podľa §23 ods.2. Správcom registra je ministerstvo.

Vzhľadom na túto skutočnosť konštatujeme, že Vaša účtovná jednotka účtovnú závierku a výročnú správu za rok 2014 uložila do registra účtovných závierok.

Doklad o uložení sa nachádza v audítorskej dokumentácii našej audítorskej spoločnosti.

V. Záverečný výrok audítora

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Iňa k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Levice, 26.september 2016

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným

OR OS Nitra, vložka č. 3093/N

Záhradná 4

934 01 Levice

licencia SKAU č. 35

Ing. Michal Lacko, zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 207

Interaudit Levice,
spoločnosť s ručením obmedzeným
934 01 Levice, Záhradná 4
IČO: 31 420 800, DIČ: 2020402186
IČ DPH: SK2020402186