



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDIT FINANČNÝCH VÝKAZOV ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA HOSPODÁRSKY ROK 2015

OBEC ZEMNÉ

Rightaudit s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu a obecnému zastupiteľstvu obce ZEMNÉ

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky ZEMNÉ, IČO: 00 309 371, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, 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 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 uskutočnil 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 ZEMNÉ 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Nezúčastnili sme sa auditu finančných výkazov za účtovné obdobie 2014. Za toto hospodárske obdobie bola vydaná správa predchádzajúceho audítora so záporným názorom s odôvodnením nedodržania kontinuity účtovných období medzi rokmi 2013 a 2014. Ku konečným zostatkom finančných údajov k 31.12.2014 neboli podmienené pripomienky. Vykonalí sme dodatočné analytické postupy na doplnenie informácií o správnosti konečných zostatkov súvahových účtov a výsledku hospodárenia k 31.12.2014. Podľa našich zistení kontinuita účtovných období medzi rokom 2014 a 2015 bola dodržaná a nedostatky ktoré ovplyvnili vydanie záporného názoru za rok 2014 boli postupne už v hospodárskom roku 2014 a následne v roku 2015 odstránené. Naproti tomuto zisteniu nie je možné s úplnou istotou vylúčiť, že zistenia z roku 2014 a to najmä nedodržanie kontinuity účtovných období 2013/2014 nebudú mať dodatočný vplyv na finančné údaje účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru s výnimkou možných účinkov skutočností opísanej v časti Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec ZEMNÉ k 31. decembru 2015 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 Zemné v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.



V Nových Zámkoch,
19.10.2016

RIGHTAUDIT s.r.o. Jeruzalemská 39, Nové Zámky,
č. licencie UDVA 381
Ing. Jozef Szekeres – zodpovedný audítor č.lic.SKAu 476