



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDIT FINANČNÝCH VÝKAZOV ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA HOSPODÁRSKY ROK 2015

OBEC LEĽA

Rightaudit s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu a obecnému zastupiteľstvu obce LEĽA

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky LEĽA, IČO: 00 309 036, 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 Leľa 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.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec LEĽA 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 Leľa v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Nových Zámkoch,
26.9.2016



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

Titl.: OBEC LEĽA

V Nových Zámkoch, 26. 9. 2016

1. Úvod

Táto správa bola vypracovaná v súvislosti s ukončením nášho auditu individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy zostavenej k 31.12.2015. Účel tejto správy je informovať Vás o hlavných záveroch, ku ktorým sme dospeli počas zákazky na audit individuálnej ÚZ a VS za rok končiaci k 31.12.2015. Poukázať na skutočnosti, ktoré by mohli mať vplyv na finančné vykazovanie z hľadiska zostavenia účtovnej závierky a výročnej správy.

2. Všeobecné zásady a postupy pri vykonávaní auditu:

Audit individuálnej účtovnej závierky Vašej obce je pre náš audítorský tím pokračujúcim auditom. S prihliadnutím na túto skutočnosť sme audítorské úkony naplánovali a vykonali tak, že berieme do úvahy charakter viacročnej zákazky, existenciu funkčnej internej kontroly a kontroly financovania a finančného vykazovania. Pri zahájení audítorských úkonov sme stanovili hladinu významnosti a tolerancie chýb na takú úroveň, aby sme získali dostatočné uistenie o vernom zobrazení finančnej situácie a hospodárení Vašej obce. Tieto tolerancie počas trvania zákazky sme nemuseli zmeniť.

Nezúčastnili sme sa fyzickej inventarizácie majetku. Vyčerpávajúci audit majetku a záväzkov zobrazených na súvahových účtoch ÚZ sme vykonali náhradnými analytickými postupmi a porovnaním výsledkov našich analytických postupov s výsledkami uvedených v inventarizácii a v prehľadoch majetku a záväzkov k 31.12.2015, ktoré sme získali z pomocnej evidencie týchto položiek. Počas nášho pozorovania sme nezistili nedostatky, ktoré by prekročili hladinu významnosti a tolerancie chýb, respektíve by spochybnili a vo významnej miere ovplyvnili verné zobrazenie majetku a záväzkov v súvahe k 31.12.2015.

Počas auditu sme mali požadovaný prístup k tým informáciám, ktoré sme vyhodnotili ako „významné“ k správne sformulovaniu názoru audítora na účtovnú závierku a na výročnú správu. Mali sme prístup ku komplexnej databáze účtovných zápisov a mali sme možnosť elektronického testovania celej populácie účtovných pohybov. Počas auditu sme nenarazili na také problémové oblasti, ktoré by požadovali doplňujúce externé informácie a neidentifikovali sme nesprávnosti s vplyvom na výsledok hospodárenia a na celkový stav majetku a záväzkov, ktoré by prekročili zvolenú hladinu významnosti a tolerovanej chyby. Zákonné požiadavky na vedenie účtovníctva vyplývajúce priamo z platného a účinného zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre verejnú správu sú podľa našich zistení dodržiavané v takom rozsahu, aby ste vykázali výsledok hospodárenia a stav majetku a záväzkov tak, aby bolo zabezpečené verné

a pravdivé zobrazenie finančnej situácie Vašej obce. Obeh účtovných dokladov a usporiadanie účtovných zápisov je prehľadný a umožňuje získanie detailných informácií o majetkových a finančných operáciách počas celého účtovného obdobia.

3. Významné udalosti

3.1. Finančné investície, organizačné zložky, organizačná štruktúra

Vaša obec v auditovanom hospodárskom roku podľa nami získaných informácií nezmenila svoju organizačnú štruktúru, nedošlo k zmenám v manažmente obce, nebola otvorená prevádzkareň, organizačná zložka, nebola zriadená nová príspevková, alebo rozpočtová organizácia. Obec v roku 2015 nezmenila softvérovú podporu ekonomických a riadiacich procesov.

3.2. Pripomienky z auditu predchádzajúceho účtovného obdobia.

Audit predchádzajúceho účtovného obdobia bol ukončený správou audítora bez modifikácie názoru a zo strany audítora neboli pripomienky na odstránenie v nasledujúcom hospodárskom roku, respektíve všetky metodické doporučená boli akceptované a v účtovnej závierke zohľadnené.

4. Finančné údaje – rozpočtové hospodárenie

Spolu s auditom finančných výkazov účtovnej závierky audítor overuje aj hospodárenie subjektov samospráv, či je v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia a najmä či záväzky samosprávnych územných celkov sú v súlade s normatívnymi úrovňami stanovenými v pravidlách rozpočtového hospodárenia. Z údajov účtovnej závierky predložených k auditu, (výkazy ÚZ, súvaha a výkaz ziskov a strát a FIN 1-12) a z údajov získaných z inventarizácie záväzkov sme nadobudli dojem, že Vaša obec dodržiava všetky zákonom určené normatívy o stave záväzkov a o používaní návratných zdrojov financovania. Rozpočet obce v časti bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Nami zistený výsledok hospodárenia v bežnej časti rozpočtu je prebytok vo výške +4.815,- EUR. Kapitálová časť rozpočtu je schodková vo výške - 4.789,- EUR. Schodok kapitálovej časti rozpočtu bol krytý z prebytku bežného rozpočtu. Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia Vašej obce k 31.12.2015 je prebytok +26,- EUR.

Počas auditu sme sa oboznámili aj s obsahom záverečného účtu. Našou úlohou je porovnať číselné údaje, ktoré uvádzate v týchto hodnotiacich materiáloch s číselnými údajmi vo finančných výkazoch účtovnej závierky. Podľa nášho zistenia sa číselné údaje v hodnotiacich častiach záverečného účtu zhodujú s číselnými údajmi v troch základných výkazoch účtovnej závierky, ktorými sú súvaha, výkaz ziskov a strát, výkaz o plnení rozpočtových príjmov a výdavkov, ktoré boli odovzdané správcovi dane.

Rozpočtové obdobie 2015	Upravený plán v EUR	Skutočnosť v EUR	Rozdiel
Príjmy bežného rozp.	74886	74921,2	35,2
Príjmy kapit.rozp.	4800	10	-4790
Príjmy z fin. operácií	0	0	0
PRÍJMY SPOLU	79686	74931,2	-4754,8
Výdavky bežného rozp.	74886	70106,19	-4779,81
Prebytok / schodok bežného rozpočtu	0	4815,01	4815,01
Výdavky kapitálového rozpočtu	4800	4799,26	-0,74
Prebytok / Schodok kapitálového rozp.	0	-4789,26	-4789,26
Výdavky z finančných operácií	0	0	0
Prebytok finančných operácií	0	0	0
VÝDAVKY SPOLU	79686	74905,45	-4780,55
VÝSLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA BEZ FINANČNÝCH OPERÁCIÍ	0	25,75	25,75
VÝLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA	0	25,75	25,75

5. Odporúčania na riešenie zistení počas auditu

5.1. Popis zistenia

Pri analýze vývoja výsledkových ukazovateľov, finančných údajov rozpočtového hospodárenia a ukazovateľov stavu majetku a záväzkov nevznikli sporné otázky ktoré by neboli do dňa spracovania účtovnej závierky odstránené.

5.2. Návrh na riešenie

Počas auditu a ani počas previerky následných udalostí sme neidentifikovali chyby, omyly, alebo rozdiely ktoré by museli byť v nasledujúcich účtovných obdobiach odstránené.

6. Ostatné

V súlade so zmluvou o audite účtovnej závierky štatutárny orgán obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá má poskytovať pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce. Štatutárny orgán je zodpovedný za zavedenie a efektívne vykonávanie internej kontroly, ktorú považuje za potrebné na to, aby účtovná závierka neobsahovala významné nesprávnosti.

Auditom finančných výkazov účtovnej závierky získavame primerané uistenie o tom, že sa vo finančných výkazoch nevyskytujú významné nesprávnosti, ktoré by mali byť vykázané inak, v iných finančných sumách a mali by poskytnúť iný obraz o finančnej situácii Vašej obce. Auditom účtovnej závierky je audítor zodpovedný za sformulovanie a vyjadrenie názoru na auditované finančné výkazy účtovnej závierky.

Prehlasujeme, že prijatím zákazky auditu neporušujeme zásady etiky audítorskej činnosti.

RIGHTAUDIT, s.r.o.
Jeruzálemská 39
940 01 NOVÉ ZÁMKY
IČO: 46 999 230 DIČ: 2023713868

Ing. Jozef Szekeres

Konateľ spol. RIGHTAUDIT s.r.o.