

Správa nezávislého audítora

obecnému zastupiteľstvu obce Šíd

o účtovnej závierke zostavenej k 31. 12. 2015

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Šíd, IČO 003 164 23, ktorá obsahuje Súvahu Úč ROPO SFOV 1-01 k 31. 12. 2015, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31. 12. 2015 a Poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce 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. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. 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 ja aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audátorovi 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 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 a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj zhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

Obec nevie doložiť účel vytvorenej rezervy vo výške 16 413,46 €, ktorá tým pádom mala byť zúčtovaná do výnosov. Obec nezaúčtovala spotrebu potravín v školskej jedálni v sume 10 877,94 €, čím nesprávne znížila náklady. Obec tiež nezúčtovala transfery z účtu 357 v sume 55 812,44 €, zo zostatku ktorého malo ostať na stave podľa údajov ZÚ iba 12 436,72 €, čím nesprávne znížila výnosy najmenej o 43 375,72 €.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Šíd k 31. 12. 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu sú 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 konštatujem, že obec Šíd konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Ľudovít Vician, certifikovaný audítor,
licencia č. 82

Dátum správy audítora : 28. 9. 2016

Adresa audítora : Lánska 934/25, 017 01 Pov. Bystrica



Dodatok správy nezávislého audítora

o overení súladu Výročnej správy obce Šíd

s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. (§ 23, ods. 5)

Štatutárnemu orgánu obce :

I. Overil som účtovnú závierku obce Šíd k 31. 12. 2015, z ktorej údaje sú uvedené na str. 12 – 15, ku ktorej som dňa 28. 9. 2016 vydal správu audítora a v ktorej som vyjadril svoj audítorský názor v nasledujúcom znení :

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Šíd k 31. 12. 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

II. Overil 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 názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby auditor 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 strane 12 - 15 som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. 12. 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa môjho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Šíd poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. 12. 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Ing. L. Vician, certifikovaný auditor,
licencia č. 82

Dátum správy audítora : 28. 9. 2016

Adresa audítora : Lánska 934/25,

017 01 Pov. Bystrica

