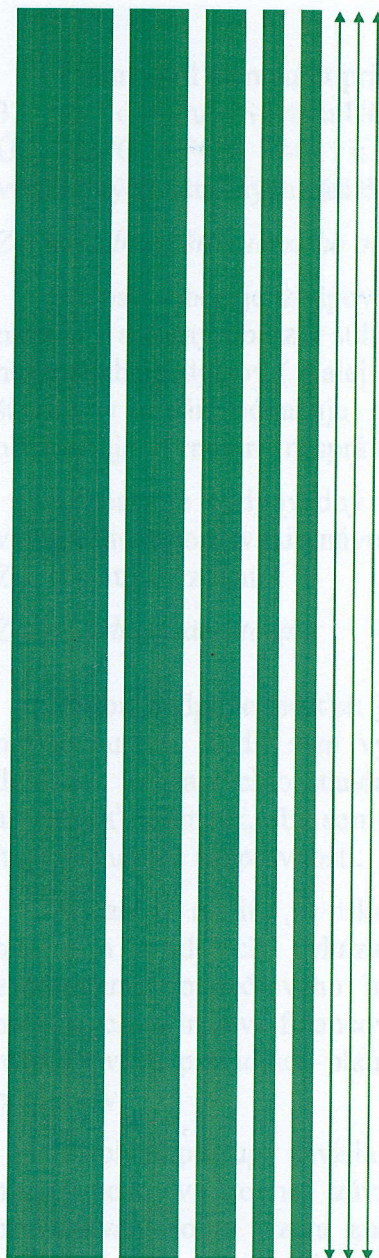




Správa nezávislého audítora



Obec MALÝ KRTÍŠ

Družstevná 2, 990 01 Malý Krtíš



Účtovné obdobie: 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015



Audítor : Ing. Ľudovít VICIAN, certifikovaný audítor, Pov. Bystrica, licencia č. 82

Správa nezávislého audítora

obecnému zastupiteľstvu obce Malý Krtíš

o účtovnej závierke zostavenej k 31. 12. 2015

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Malý Krtíš, IČO 170 617 33, 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 je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

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

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

Názor audítora

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Malý Krtíš 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 povinnosti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu konštatujem, že obec Malý Krtíš konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

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

Dátum správy audítora : 7. 10. 2016

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



Dodatok správy nezávislého audítora

o overení súladu Výročnej správy obce Malý Krtíš

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

Štatutárnemu orgánu obce :

I. Overil som účtovnú závierku obce Malý Krtíš zostavenú k 31. 12. 2015, ku ktorej som dňa 7. 10. 2016 vydal správu audítora a v ktorej som vyjadril svoj auditorský názor v nasledujúcom znení :

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Malý Krtíš 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 audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonal v súlade s medzinárodnými auditorskými 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 uvedené vo výročnej správe na str. 10 - 13 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 stanoviska audítora.

Podľa môjho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Malý Krtíš poskytujú 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. Ľ. Vician, certifikovaný audítor,
licencia č. 82

Dátum správy audítora : 7. 10. 2016

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

