

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Určené: Poslancom Obecného zastupiteľstva Obce Torysky, 053 72 Torysky 20

Správa k účtovnej závierke k 31. 12. 2015

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Obce Torysky, 053 72 Torysky 20, ktorá obsahuje Súvahu, Výkaz ziskov a strát, Poznámky a Finančné výkazy. Poznámky poskytujú prehľad o významných účtovných zásadách a účtovných metódach použitých pri zostavení závierky.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny zástupca účtovnej jednotky 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 vykonať pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti.

Štatutárny zástupca je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoja dlhu a používania návratných zdrojov a celkového financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Auditom sa preverilo aj rozpočtové hospodárenie a vývoj dlhu, 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. Obec dodržiava podmienky vyplývajúce z § 16, § 17 a § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách. Ide o vyhodnotenie rozpočtu v štruktúre podľa uvedeného zákona, vyrovnanie rozpočtu, kontrola štruktúry záverečného účtu, dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, výpočet limitov pre celkový dlh a splátky, vyhodnotenie celkového stavu záväzkov po lehote splatnosti a neuhradených záväzkov do 60 dní. Všetky limity a ukazovatele v zmysle uvedeného k 31. 12. 2015 obec dodržiava.

Obec zabezpečuje riadne vedenie účtovníctva a rozpočtovníctva ako aj prezentáciu účtovnej závierky na zodpovedajúcej úrovni.

Zvolené postupy závisia od úsudku auditorskej spoločnosti, posúdenia rizík a nesprávosti v účtovnej závierke. Pri posudzovaní tohto rizika sme zobraли do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky, aby sme mohli navrhnúť auditorské 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 vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný základ pre auditorské stanovisko.

Stanovisko

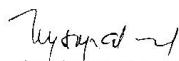
Podľa nášho názoru na základe vykonaného auditu konštatujeme, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý obraz finančnej situácie Obce Torisky, 053 72 Torisky 20 v súlade so zákonom o účtovníctve

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia vo finančných výkazoch k účtovnej závierke konštatujeme, že sme nezistili skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaných záväzkov Obce Torisky, 053 72 Torisky 20, je podľa nášho overenia zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.



AV Audit, s. r. o.
Karpatská 2448/16
052 01 Spišská Nová Ves
Licencia UDVA 345


Ing. Angela Vysopalová, PhD.
Štatutárny audítor
Licencia SKAU 307

02. 11. 2016

Dodatok správy audítora
o overení súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. §-u 23 odsek 5

Obecné zastupiteľstvo Obce Torysky, 053 72 Torysky 20

Overili sme účtovnú závierku Obce Torysky, 053 72 Torysky 20 zostavenú k 31. 12. 2015, ku ktorej sme dňa 02. 11. 2016 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

Stanovisko

Podľa nášho názoru na základe vykonaného auditu konštatujeme, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý obraz finančnej situácie Obce Torysky, 053 72 Torysky 20 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Overili sme tiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny zástupca Obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

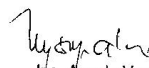
Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. 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 stanoviska audítora.

Podľa nášho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe Obce Torysky, 053 72 Torysky 20, poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015.

02. 11. 2016



AV Audit, s. r. o.
Karpatská 2448/16
052 01 Spišská Nová Ves
Licencia ÚDVA 345


Ing. Angela Vysopalová, PhD.
štatutárny audítor
Licencia SKAu 307

AV Audit, s. r. o., Karpatská 2448/16, 052 01 Spišská Nová Ves, www.avaudit.sk, tel. 0905743264, e-mail: 0918998914@orangemail.sk, spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel: Sro, vložka číslo: 24394/V