

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu obce Dubovec

#### **Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Dubovec, 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*

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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce 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*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre podmienený názor.

#### *Základ pre podmienený názor*

Inventarizáciou obec overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Obec Dubovec nevykonala inventarizáciu k 31.12.2015.

Obec Dubovec nepredložila evidenciu pohľadávok. Obec vykazuje pohľadávky vo výške 9.235 €.

Obec Dubovec v priebehu roka realizovala projekt „Vybudovanie digitálneho kamerového systému v obci Dubovec“. Obec obdržala nenávratný finančný príspevok vo výške 166.311,57 € a refundácia dane z pridanej hodnoty vo výške 24.946,73 €. Projekt v čase auditu preveruje Národná kriminálna agentúra. Z dôvodu zadržania dokumentov obec nepredložila k auditu originály zmlúv k nahliadnutiu, záznamy z kontrol projektu a zápisnice z obecných zastupiteľstiev za rok 2015. Existuje riziko, že obci vznikne povinnosť finančné prostriedky vrátiť poskytovateľovi Pôdohospodárskej platobnej agentúre v plnom rozsahu.

V účtovnom období roka 2015 obec Dubovec vykonala opravy významných chýb minulých období pozemkov vo výške 55.297,50 € ako výnosy z prevádzkovej činnosti.

Výška príjmov a výdavkov podľa poznámok nenadväzujú na výkaz o plnení rozpočtu.

#### *Podmienený názor*

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Dubovec 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**

#### *Základ pre podmienený názor*

Zmena stavu finančných prostriedkov nenadväzuje na rozdiel príjmov a výdavkov o 4.691,- €.

*Podmienený názor*

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Dubovec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 21. októbra 2016



GemerAudit, spol. s r. o.  
Šafárikova 65  
048 01 Rožňava  
Licencia UDVA č.195

Ing. Lýdia Burkovská  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 358

## Dodatok správy audítora

o overení výročnej správy s účtovnou závierkou

Obecnému zastupiteľstvu obce Dubovec

- I. Overili sme účtovnú závierku účtovnej jednotky obce Dubovec k 31. decembru 2015, uvedenú na stranách 1 - 32, ku ktorej sme dňa 21. októbra 2016 vydali správu nezávislého audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj názor v nasledujúcom znení:

### *Základ pre podmienený názor*

Inventarizáciou obec overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Obec Dubovec nevykonala inventarizáciu k 31.12.2015.

Obec Dubovec nepredložila evidenciu pohľadávok. Obec vykazuje pohľadávky vo výške 9.235 €.

Obec Dubovec v priebehu roka realizovala projekt „Vybudovanie digitálneho kamerového systému v obci Dubovec“. Obec obdržala nenávratný finančný príspevok vo výške 166.311,57 € a refundácia dane z pridanej hodnoty vo výške 24.946,73 €. Projekt v čase auditu preveruje Národná kriminálna agentúra. Z dôvodu zadržania dokumentov obec nepredložila k auditu originály zmlúv k nahliadnutiu, záznamy z kontrol projektu a zápisnice z obecných zastupiteľstiev za rok 2015. Existuje riziko, že obci vznikne povinnosť finančné prostriedky vrátiť poskytovateľovi Pôdohospodárskej platobnej agentúre v plnom rozsahu.

V účtovnom období roka 2015 obec Dubovec vykonala opravy významných chýb minulých období pozemkov vo výške 55.297,50 € ako výnosy z prevádzkovej činnosti.

Výška príjmov a výdavkov podľa poznámok nenadväzuje na výkaz o plnení rozpočtu.

### *Podmienený názor*

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Dubovec 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**

#### *Základ pre podmienený názor*

Zmena stavu finančných prostriedkov nenadväzuje na rozdiel príjmov a výdavkov o 4.691,- €.

### *Podmienený názor*

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Dubovec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

#### II. Overili sme súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, 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 stranách 1 - 49 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 dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie vo výročnej správe obce Dubovec v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Rožňava, 21. októbra 2016

GemerAudit, spol. s r. o.  
Šafárikova 65  
048 01 Rožňava  
Licencia UDVA č.195



  
Ing. Lýdia Burkovská  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 358