

A P X , k.s., Hliny 1299/122, P.O.BOX 124, 017 01 Považská Bystrica, Slovenská republika
Registovaná v obchodnom registri vedenom Okresným súdom Trenčín v odd. Sr, vložka č. 119/R

Obec Sádočné
Sádočné 59
018 16 Sádočné

Naša značka: 26/2016-AD3.5. V Považskej Bystrici, 31.10.2016

Vec: SPRÁVA AUDÍTORA – list pre starostu obce o overení účtovnej závierky a hospodárenia za rok 2015

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Sádočné za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2015. Overenie sa uskutočnilo na základe zmluvy č. 26/2016 zo dňa 13.6.2016. Za účtovnú závierku je zodpovedný starosta obce. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov auditu.

Audit bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. Audit bol ďalej vykonaný v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, zákonom č. 513/91 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a ďalších nadväzujúcich finančno-právnych a účtovných predpisov platných v SR.

Overenie bolo uskutočnené v 24., 43. a 44. týždni roka 2016 nasledovnými pracovníkmi auditorskej firmy:

Ing. Mária Vaňková - zodpovedný audítor

číslo dekrétu

183

Pre kontrolu boli použité požadované účtovné doklady a účtovné knihy za overované obdobie. Výkazy, rozpočty obce a ďalšie podklady a doplňujúce informácie poskytli nasledovní pracovníci obce:

- František Sádecký - starosta obce
- Anna Klúčiková - ekonómka obce.

Pri overovaní účtovnej závierky sme postupovali v zmysle audítorských štandardov a v zmysle vypracovaného plánu auditu. Najskôr boli preskúmané jednotlivé oblasti, systém vedenia účtovníctva, funkčnosť vnútropodnikového organizačného a kontrolného systému a potom bola preskúmaná účtovná závierka ako celok a taktiež hospodárenie obce na základe schváleného rozpočtu.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce vypracovala hlavná kontrolórka obce, a to pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

A) PREHLAD O ŠTRUKTÚRE MAJETKU, ZÁVÄZKOV A VLASTNÉHO IMANIA

	K 31.12.2014		K 31.12.2015	
	v EUR	%	v EUR	%
MAJETOK spolu:	226 731	100%	238 102	100%
Neobežný majetok spolu	212 889	94%	225 200	95%
1. Dlhodobý nehmotný majetok	0		0	
2. Dlhodobý hmotný majetok	188 819		201 130	
3. Dlhodobý finančný majetok	24 070		24 070	
Obežný majetok spolu	13 495	6%	12 456	5%
1. Zásoby	0		0	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	0		0	
3. Krátkodobé pohľadávky	164		188	
4. Finančné účty spolu	13 331		12 268	
Časové rozlíšenie	347	0%	446	0%
Vlastné imanie a záväzky spolu:	226 731	100%	238 102	100%
Vlastné imanie	222 613	98%	223 312	94%
1. Nevysporiadaný HV minulých rokov	224 533		222 242	
2. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-1 920		1 070	
Záväzky	2 020	1%	3 294	1%
1. Rezervy	400		300	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	0		0	
3. Dlhodobé záväzky	12		10	
4. Krátkodobé záväzky	1 608		2 984	
5. Bankové úvery a výpomoci	0		0	
Časové rozlíšenie	2 098	1%	11 495	5%

Rozhodujúcu časť aktív - majetok obce tvorí neobežný majetok 95 % z celkového majetku a 5 % tvorí obežný majetok. Na strane pasív, t. z. vlastné imanie a záväzky tvorí vlastné imanie 94 %, záväzky 1 %. Účty časového rozlíšenia tvoria 5 %. Oproti predchádzajúcemu roku v aktívach nenastali významné zmeny, v pasívach obec dosiahla kladný výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie, vlastné imanie sa znížilo o 4 % a zvýšili sa účty časového rozlíšenia o 4 %.

Obec má majetok poistený v Komunálnej poisťovni a.s.

B) PREVEROVANÉ OBLASTI A ZISTENÉ NEDOSTATKY

- Výkazy účtovnej závierky, ich vzájomné väzby a postupy pri otváraní a uzavieraní účtovných kníh
- Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok
- Zásoby
- Pohľadávky a záväzky
- Inventarizácia majetku a záväzkov
- Dodávateľské a odberateľské faktúry
- Nájomné zmluvy, poskytnuté dotácie, bankové úvery a iné úvery
- Pokladničné, bankové a všeobecné doklady
- Osobné náklady
- Rozpočtové hospodárenie obce

Zhodnotenie výsledkov auditu:

Pri auditorskom skúmaní neboli zistené významné nedostatky, ktoré by mali podstatný vplyv na výsledok hospodárenia. V správe nezávislého audítora zo dňa 31.10.2016 sme prezentovali názor, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Sádочné k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Pri overení rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky sme konštatovali, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

S pozdravom

auditorská spoločnosť:
číslo licencie:

A P X, k.s., Považská Bystrica
S K A U 118

APX, k.s.
Hliny 1299/122
017 01 Považská Bystrica

Ing. Mária Vaňková
zodpovedný audítor - číslo dekrétu 183

Zdôrazňujeme, že uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú skutočnosti, ktoré sme zistili v rámci vykonávania auditu. V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste a v internej správe nutne vystihovať všetky aspekty činnosti obce alebo oblasti možných zlepšení. Podobne naše posúdenie vnútorných kontrol obce bolo uskutočnené výhradne v rozsahu potrebnom na uskutočnenie auditorských postupov za účelom vydania správy k účtovnej závierke. Z tohto dôvodu náš audit neposkytuje žiadne uistenie o efektívnosti týchto kontrol.

Všetky analytické a hodnotiace informácie uvedené v tomto liste a internej správe sú prísne dôverné, podliehajú zásadám zachovávaní mlčanlivosti, sú výhradne určené vedeniu obce a zodpovedným zamestnancom a nemôžu byť bez nášho písomného súhlasu použité na iné účely ani poskytnuté tretím osobám.



DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

**o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5**

Adresát správy audítora: Obecné zastupiteľstvo obce Sádóčné

- I. Overili sme účtovnú závierku **obce Sádóčné k 31. decembru 2015**, ktorá je súčasťou výročnej správy, ku ktorej sme dňa 31.10.2016 vydali správu nezávislého audítora, v ktorej sme vyjadrili svoj audítorský názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Sádóčné k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

- II. Overili sme súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán 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 audítorskými štandardmi. 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 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 uvedené vo výročnej správe obce Sádóčné v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Považská Bystrica, dňa 31.10.2016

Overenie vykonala spoločnosť: **APX, k.s.**
Licencia SKAU č. 118



Ing. Mária Vaňková - zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 183