

# **SPRÁVA AUDÍTORA**

**o audite účtovnej závierky  
za rok 2015**

**Adresát správy: Obec Proč**

**Tulčík, november 2016**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### **pre obecné zastupiteľstvo obce Proč**

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Proč, 082 14 Proč, IČO 00690601 , ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2015, výkaz ziskov a strát k 31.12.2015 a poznámky k 31.12.2015.

#### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce Proč za účtovnú závierku*

Starosta ako štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností. Starosta ako štatutárny orgán 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 stanovisko k tejto účtovnej závierke 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. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, 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 vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti 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.

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

#### *Stanovisko*

Účtovná jednotka pri zostavení účtovnej závierky za rok 2015 sa plne riadila opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení opatrenia MF SR č. MF/25189/2008-311 a v znení opatrenia MF SR č. MF/24240/2009-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Hlavná kniha prezentuje pohyby na účtoch rámcovej účtovej osnove, ktoré má obec zriadené.

Zistenia:

- ostatky na účte obstarania 042, existuje majetok už zaradený – prehodnoťte možnosti zaradenia do majetku na účtoch 02
- centové zostatky na účte 378 doporučujem zúčtovať na ťarchu účtu nákladov

- rezervy ste nesprávne prezentovali ako zákonné – správna korekcia v poznámkach

**Podľa môjho názoru účtovná zvierka až na vyššie uvedené poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Proč k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve**

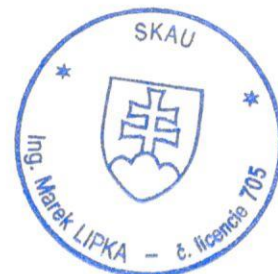
*Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov*

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia konštatujem, že som nezistil vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Z overovaných dokladov obec nebola povinná hospodáriť v rozpočtovom provizóriu a ani zaviesť ozdravný režim a následnú nútenú správu.

Nedostatky, ktoré by mohli spochybníť hospodárenie resp. významné pochybenia a porušenia zákona o rozpočtových pravidlách, neboli zistené.

08.11.2016

  
Ing. LIPKA Marek  
Audítor  
Licencia SKAU č. 705



## Správa o overení súladu

Správa o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou  
(dodatok správy audítora)

I.

Overil som účtovnú závierku obce Proč, 082 14 Proč 103, IČO 00690601 k 31.decembru 2015, ku ktorej som dňa 8.11.2016 vydal správu audítora v nasledujúcom znení:

*Názor*

**Podľa môjho názoru účtovná závierka až na vyššie uvedené poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Proč k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve**

II.

Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie spoločnosti. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými 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 som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.decembru 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 sú uvedené účtovné informácie vo výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou.

V Tulčíku dňa 9.11.2016



Ing. LIPKA Marek  
Audítor  
Licencia SKAU č. 705