



DCA AUDIT s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

*o overení účtovnej závierky
k 31.12.2015
obce
Kvašov*

Obsah :

- *Auditorský výrok*
- *Súvaha (bilancia) k 31.12.2015*
- *Výkaz ziskov a strát k 31.12.2015*
- *Poznámky k účtovnej závierke*

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre zastupiteľstvo obecného úradu obce Kvašov

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Kvašov, 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

Štatutárny orgán 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.

Štatutárny orgán 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 Kvašov podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audátorovi 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

1. Celkový dlh voči Slovenskej záručnej a rozvojovej banke, a.s. je vykázaný v pasívach v sume 70.632,78 eur, ale podľa Dohody o nahradení záväzku je tento celkom v sume aj s príslušenstvom 248.679,73 ku dňu 14.10.2015. Z toho dôvodu sú pasíva podhodnotené o tento rozdiel.

2. Obec vykazuje v majetku rizikové pohľadávky v celkovej sume 7.000,- eur, ale netvorila k nej opravnú položku. Z toho dôvodu môžu byť aktíva nadhodnotené o túto čiastku.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem skutočností popísaných v časti *Základ pre podmienený názor*, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Kvašov k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ostatné zistenia, ktoré nám vyplynuli z auditu, ale nemali vplyv na názor audítora, sme zhrnuli do listu vedeniu.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Kvašov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

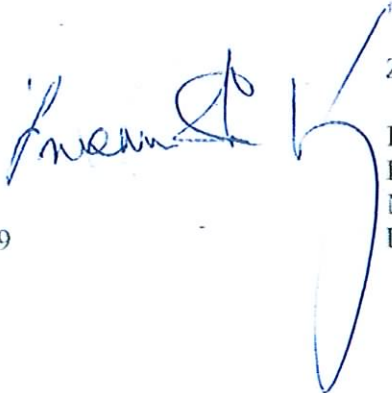
Bez toho, že by sme podmienili názor na účtovnú závierku, upozorňujem na skutočnosť, že obec v overovanom roku vykazuje obežného aktíva v celkovej sume 13.011,92 eur, ale krátkodobé záväzky vykazujú k súvahovému dňu 20.785,09 eur. Taktiež nebola splnená podmienka v súlade s § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách.

Obec v roku 2011-2014 nemala overenú účtovnú závierku audítormi, hoci jej to vyplýva zo zákona.

V Dubnici nad Váhom, 21. november 2016

Audítorská spol. :

DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
Dubnica n.V.
Licencia SKAU č. 219



Zodpovedný audítor:

Ing. Zuzana Šelingová
Družstevná 464
Nová Dubnica
Licencia SKAU č. 640



Správa o overení súladu

Výročnej správy s účtovnou závierkou
V zmysle zákona č.540/2007 Z. z. § - u 23 odsek 5

(Dodatok správy audítora)

Zastupiteľstvu

Overili sme účtovnú závierku obce Kvašov (ďalej len obce) k 31.12.2015, uvedenú na stranách 13 a ďalej, ku ktorej sme dňa 21.11.2016 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoje audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

1. Celkový dlh voči Slovenskej záručnej a rozvojovej banke, a.s. je vykázaný v pasívach v sume 70.632,78 eur, ale podľa Dohody o nahradení záväzku je tento celkom v sume aj s príslušenstvom 248.679,73 ku dňu 14.10.2015. Z toho dôvodu sú pasíva podhodnotené o tento rozdiel.

2. Obec vykazuje v aktívach riziková v celkovej sume 7.000,- eur, ale netvorila k nej opravnú položku. Z toho dôvodu môžu byť aktíva nadhodnotené o túto čiastku.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem skutočností popísaných v časti *Základ pre podmienený názor*, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Kvašov 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

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Kvašov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Bez toho, že by som podmienila názor na účtovnú závierku, upozorňujem na skutočnosť, že obec v overovanom roku vykazuje obežného aktíva v celkovej sume 13.011,92 eur, ale krátkodobé záväzky vykazujú k súvahovému dňu 20.785,09 eur. Taktiež nebola splnená podmienka v súlade s §17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách.

Obec v roku 2011-2014 nemala overenú účtovnú závierku audítormi, hoci jej to vyplýva zo zákona.

Ostatné zistenia, ktoré nám vyplynuli z auditu, ale nemali vplyv na názor audítora, sme zhrnuli do listu vedeniu.

II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie spoločnosti. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie sme vykonali 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 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.12.2015. 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 názoru audítora.

Podľa nášho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe obce Kvašov poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015 sú v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a sú v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou.

V Dubnici n. V., dňa 21.11.2016

Audítorská spol.:

DCA Audit s.r.o.

Tajovského 222/5

Dubnica n. V.

Licencia SKAU č. 219

Zodpovedný audítor:

Ing. Zuzana Šelingová

Družstevná 464

Nová Dubnica

Licencia SKAU č. 640