

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu Obce Vyšný Tvarožec o overení účtovnej závierky
k 31.12.2015

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Vyšný Tvarožec , 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých 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.

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.

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

Základ pre podmienený názor

Obec k 31.12.2015 nevykonala v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve podľa § 29 a 30 dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov, nevypracovala inventúrne súpisy všetkých účtov hlavnej knihy s požadovanými náležitosťami a nevypracovala inventarizačný zápis. Pozemky podľa listu vlastníctva neboli ocenené a vykázané v účtovnej závierke.

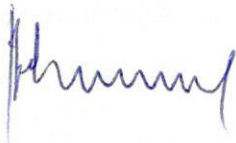
Podmienený názor

Podľa môjho názoru okrem vplyvu uvedeného v Základe pre podmienený názor účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Vyšný Tvarožec k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci 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 konštatujem, že Obec Vyšný Tvarožec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem nasledovného : nepredložila záverečný účet obce za rok 2015 a výpis uznesenia z prerokovania a schválenia záverečného účtu v obecnom zastupiteľstve obce.

8. októbra 2016



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany



Obec Vyšný Tvarožec, 096 02 Vyšný Tvarožec 38

Ing. Jozef Adamkovič
Audítor, člen SKAU
Licencia SKA č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany

Vyšný Tvarožec, 8.10.2016

Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky

Toto vyhlásenie poskytujeme v súvislosti s auditom účtovnej závierky Obce Vyšný Tvarožec za rok končiaci 31. decembrom 2015 na účely vyjadrenia názoru, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny obraz o finančnej situácii Obce Vyšný Tvarožec k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Uznávame svoju zodpovednosť za objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Uznávame svoju zodpovednosť za vytvorenie a implementáciu účtovného a interného kontrolného systému, ktorý je zameraný na prevenciu a odhaľovanie podvodu a chýb. Nie sú nám známe žiadne významné skutočnosti vzťahujúce sa na podvody alebo na podozrenie z podvodu, ktoré by mohli mať vplyv na účtovnú jednotku. Vyhlasujeme, že účtovná závierka nie je významne skreslená v dôsledku výskytu podvodu.

Nie sme si vedomí prípadov nedodržania zákonov a predpisov, ktorých vplyv sa zohľadňuje pri zostavení účtovnej závierky.

Na základe svojho najlepšieho vedomia a presvedčenia potvrdzujeme nasledujúce vyhlásenia:

. Nevyskytli sa žiadne neregulárnosti a protizákonné akty zo strany vedenia účtovnej jednotky alebo zo strany osôb, ktoré majú významnú úlohu v účtovnom systéme alebo v internom kontrolnom systéme.

- Poskytli sme Vám k dispozícii všetky účtovné záznamy a podpornú dokumentáciu účtovnej jednotky.

- Potvrdzujeme úplnosť informácií, ktoré sme Vám poskytli v súvislosti s identifikáciou spriaznených osôb.

- Účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti, vrátane chýbajúcich údajov.

- Účtovná jednotka koná v súlade so všetkými aspektmi zmlúv, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku v prípade nesúladu. Nevyskytli sa prípady nesúladu s požiadavkami príslušných úradov, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku v prípade nesúladu.

- Uvedené skutočnosti sme náležite zaúčtovali a kde je vhodné zverejnili v účtovnej závierke:

- identifikácia, zostatky a transakcie so spriaznenými osobami

- aktíva dané do zálohy ako záruka.
- Nemáme žiadne plány alebo zámery, ktoré by mohli významne zmeniť zostatkovú hodnotu alebo klasifikovanie aktív a záväzkov uvedených v účtovnej závierke.
- Účtovná jednotka má dostatočné vlastnícke práva ku všetkým aktívam. Všetky t'archy na aktíva spoločnosti, v dôsledku poskytnutia úverových zmlúv sa uvádzajú v poznámkach k účtovnej závierke.
- Náležite sme zaúčtovali alebo vykázali všetky záväzky. Nie sme si vedomí žiadnych ďalších záväzkov, skutočných aj podmienených, ktoré by súviseli so súdnymi spormi.
- Účtovná jednotka neposkytla záruky voči tretím stranám.
- Neexistujú formálne ani neformálne dohody o zápočtoch zostatkov s našimi účtami peňažných prostriedkov. Nemáme žiadne iné úverové dohody okrem tých, ktoré sa uvádzajú v poznámkach k účtovnej závierke.
- V účtovnej jednotke nenastali po ukončení účtovného obdobia také udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu vykazovaných informácií, alebo ktoré by mali byť zverejnené v poznámkach k účtovnej závierke.
- Nevyskytli sa žiadne iné udalosti po dátume účtovnej závierky, ktoré by vyžadovali opraviť výkazy.
- Obec uznáva zodpovednosť za správnosť zostavených výkazov účtovnej závierky.
- Obec zostavila rozpočet v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. a bol schválený v obecnom zastupiteľstve a obecné zastupiteľstvo schvaľovalo zmeny rozpočtu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.
- Obec dodržala pravidlá používania návratných zdrojov financovania v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.
- Obec na základe zostaveného rozpočtu nepredpokladá v najbližších mesiacoch zaviesť ozdravný režim, nútenú správu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.

.....
Jozef Balaščák
starosta obce

