

# CREDIT AUDIT

## AUDÍTORSKÉ SLUŽBY

### Správa nezávislého audítora

Obecnému zastupiteľstvu obce Dolná Poruba

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Dolná Poruba IČO:, 00 317 926, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát, výkaz o plnení rozpočtu a o plnení finančných ukazovateľov obce za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad 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 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 Dolná Poruba 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 náš názor.

#### *Základ pre podmienený názor*

Obec Dolná Poruba uviedla k dátumu účtovnej závierky na účtoch majetku obce nesprávne údaje o pozemkoch a o vlastníckom podieli obce aj v dcérskej spoločnosti. Odklonu od účtovných zásad došlo tým, že Obec Dolná Poruba k dátumu účtovnej závierky neevidovala v účtovníctve všetky pozemky vo vlastníctve obce a to v hodnote 87 tisíc EUR a tiež neúčtovala o výške vlastníckeho podielu obce v dcérskej spoločnosti v hodnote 59 tisíc EUR, čím je celkový majetok obce v účtovnej závierke k 31.12.2015 podhodnotený spolu o čiastku 146 tisíc EUR.

#### *Podmienený názor*

**Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných názoru účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu účtovnej jednotky Obec Dolná Poruba k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu. Účtovná závierka je zostavená 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 Dolná Poruba konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, 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.

V Bratislave, 21. novembra .2016



CREDIT AUDIT, s.r.o.  
Licencia SKAU č. 291  
Fedinova 16/A  
851 05 Bratislava

zodpovedný audítor  
Ing. Renáta Kuklová  
Licencia SKAU č. 518