

# **SPRÁVA AUDÍTORA**

- **o výsledku overenia účtovnej závierky za rok 2015**
- **o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za rok 2015**

**Adresát správy: Obec Lipovník**

Poproč, november 2016

## **Dodatok správy audítora**

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

#### **Obecnému zastupiteľstvu Obce Lipovník**

I. Overila som účtovnú závierku obce Lipovník k 31. decembru 2015, ku ktorej som dňa 13.06.2016 vydala správu nezávislého audítora v nasledujúcom znení:

#### **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

##### **Obecnému zastupiteľstvu obce Lipovník**

#### **Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Lipovník, 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 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 uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 obce Lipovník 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

### *Základ pre podmienený názor*

Účtovná jednotka účtovala príjem peňažných prostriedkov na bežný účet na základe Zmluvy o pôžičke zo dňa 23.11.2015 vo výške 21.700 EUR na účet 666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku. Domnievam sa, že účtovná jednotka mala účtovať o záväzku voči veriteľovi na účet 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci. Zaučtovaním tohto záväzku by sa hodnota celkových záväzkov zvýšila o 21.700 EUR, hodnota výnosov vo výkaze ziskov a strát by sa znížila o 21.700 EUR a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o 21.700 EUR.

### *Podmienený názor*

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísaného v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Lipovník 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 povinnosti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Lipovník konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Andrea Zálepová  
Číslo licencie: 947  
13.06.2016  
Lesná 41, 044 24 Poproč

II. Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce Lipovník. Mojou 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 som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú 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 na stranách 10 až 12 som posúdila 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 neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Lipovník v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Ing. Andrea Zálepová  
číslo licencie: 947  
08.11.2016  
Lesná 41, 044 24 Poproč