

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDIT FINANČNÝCH VÝKAZOV ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA HOSPODÁRSKY ROK 2015

OBEC BÍŇA

Rightaudit s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu a obecnému zastupiteľstvu obce BÍŇA

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky BÍŇA, IČO: 00 308 803, 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 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

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

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Biňa 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.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec BÍŇA 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 konštatujem, že obec Bíňa v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.



V Nových Zámkoch,

5.12.2016

RIGHTAUDIT s.r.o. Jeruzalemská 39, Nové Zámky,

č. licencie UDVA 381

Ing. Jozef Szekeres – zodp. audítor č.lic.SKAu 476

OBEC BÍŇA
IČO: 00 308 803

Obecný úrad BÍŇA	
Dňa: 9.12.16	Ing. Jozef Szekeres
Miesto: BÍŇA	Pracovný úrad
Prílohy:	Výsledky:

RIGHTAUDIT, s.r.o. č. lic. UDVA 381

Ing. Jozef Szekeres – zodpovedný audítor

e.č. audítora 00476

Jeruzalemská 39

Nové Zámky

Vec: Prehlásenie vedenia obce

Toto prehlásenie poskytujeme v súvislosti s auditom účtovnej závierky našej obce na účely vyjadrenia názoru nezávislého audítora, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce za hospodársky a rozpočtový rok končiaci sa k 31. 12. 2015, ako aj na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k tomuto dátumu.

Potvrdzujeme našu zodpovednosť za správnu, prehľadnú a vernú prezentáciu finančnej situácie a výsledku hospodárenia našej obce v súlade so slovenskými účtovnými predpismi. Sme upozornení zodpovedným audítorm, že skúmanie účtovných dokladov a písomností nemusí nutne odhaliť všetky nedostatky v oblasti vedenia účtovníctva a v aplikácii daňových predpisov a pravidiel rozpočtového hospodárenia. Vedenie obce zostáva zodpovedné za vytvorenie a aktívne používanie finančného a interného kontrolného systému, ktorý je zameraný na prevenciu a odhaľovanie omylov, chýb, prípadne podvodov. Nie sú nám známe žiadne významné skutočnosti vzťahujúce sa na chyby, omyly, prípadne podvody, ktoré by mohli mať vplyv na auditovanú účtovnú závierku a na obec ako celok. Na základe nášho najlepšieho vedomia a presvedčenia potvrdzujeme nasledovné vyhlásenie:

1. V auditovanom účtovnom období a ani formou následných udalostí do dňa ukončenia auditu nedošlo k žiadnym neobvyklým okolnostiam, ktoré by sa týkali vedenia obce, alebo zamestnancov obce a ktoré by mohli mať významný vplyv na *fungovanie internej kontroly a na obsah finančných výkazov účtovnej závierky.*
2. Poskytli sme Vám všetky účtovné záznamy a s nimi spojené údaje, informácie, ktoré boli požadované za účelom vykonania auditu.
3. Nemáme informácie o tom, že by zo strany vedenia a zamestnancov obce *prebiehali protiprávne jednania ktoré by mohli mať významný dopad na účtovnú závierku.*

4. Nemáme žiadne správy od štátnych orgánov, ktoré by sa týkali nedostatkov v auditovanej účtovnej závierke, alebo vo výkazníctve, ktoré by významne ovplyvnili túto účtovnú závierku.
5. Obec dodržiava všetky podmienky zmluvných dohôd, ktoré by v opačnom prípade mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku. Neexistujú žiadne zmluvy a dohody s finančnými inštitúciami alebo inými stranami, ktoré sme Vašej audítorskej skupine nepredložili a mohli by mať významný vplyv na účtovnú závierku.
6. Potvrdzujeme úplnosť poskytnutých informácií o identifikácii spriaznených osôb. Transakcie so spriaznenými osobami ak sa v auditovanom hospodárskom roku vyskytli, boli uzavreté pod podmienkou, že tieto osoby sú nezávislé a rovnocenné a ceny ktoré tieto osoby používajú pri nákupe a predaji sú ekonomicky opodstatnené.
7. Neexistujú žiadne skutočné, alebo možné porušenia zákonov, ktoré by mali byť zahrnuté v účtovnej závierke.
8. Neexistujú žiadne významné finančné a obchodné aktivity, ktoré by neboli zachytené v účtovníctve.
9. Obec má preukázateľné vlastnícke právo na všetok majetok vykázaný v ÚZ. Neexistujú žiadne iné zástavné zmluvy na aktíva obce, bankové záruky, zmenky a iné formy zábezpeky pre iné finančné a nefinančné subjekty v mene obce okrem tých, ktoré sú uvedené v prílohe k účtovnej závierke. Obec neposkytla žiadnu formu záruky a zábezpeky pre právnické a fyzické osoby.
10. Po vykonaní účtovnej závierky nedošlo k takým významným udalostiam, ktoré by vyžadovali úpravu účtovných výkazov
11. Nemáme žiadne plány ani zámery, ktoré by mohli významne zmeniť účtovné hodnoty, alebo zaradenie, klasifikáciu a ocenenie majetku a záväzkov uvedených vo finančných výkazoch auditovanej účtovnej závierky.

V Bini, 5.12.2016


Podpis štat. zástupcu obce



OBEC BÍŇA

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

O overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
k 31. 12. 2015

Dodatok správy audítora

*o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5
Dodatok správy je určený obecnému zastupiteľstvu obce BÍŇA*

Overil som účtovnú závierku obce BÍŇA, IČO: 00 308 803 k 31. decembru 2015 ktorá je pripojená k výročnej správe, ku ktorej som dňa 5.12.2016 vydal správu audítora a v ktorej som vyjadril svoj názor audítora v nasledujúcom znení:

Podľa môjho názoru auditovaná účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce BÍŇA k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Overil som taktiež súlad údajov Výročnej správy obce BÍŇA k 31.12.2015 s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonal v súlade s medzinárodnými auditorskými 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 týkajúce sa výsledku hospodárenia a stavu aktív a pasív som porovnal 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 netestoval a neposudzoval. Som presvedčený, že vykonané auditorské úkony poskytujú primeraný základ pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Stanovisko audítora

Podľa môjho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe obce BÍŇA sú v súlade s údajmi účtovnej závierky k 31.12.2015 a vo všetkých významných súvislostiach poskytujú pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

RIGHTAUDIT, s.r.o.
Č.lic. UDVA 381
Jeruzalemská 39,
Nové Zámky

V Nových Zámkach dňa 5.12.2016



Zodpovedný audítor Ing. J.Szekeres, číslo lic. SKAU 476

OBEC BÍŇA

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

O overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
k 31. 12. 2015

Dodatok správy audítora

*o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5
Dodatok správy je určený obecnému zastupiteľstvu obce BÍŇA*

Overil som účtovnú závierku obce BÍŇA, IČO: 00 308 803 k 31. decembru 2015 ktorá je pripojená k výročnej správe, ku ktorej som dňa 5.12.2016 vydal správu audítora a v ktorej som vyjadril svoj názor audítora v nasledujúcom znení:

Podľa môjho názoru auditovaná účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce BÍŇA k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Overil som taktiež súlad údajov Výročnej správy obce BÍŇA k 31.12.2015 s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. 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 týkajúce sa výsledku hospodárenia a stavu aktív a pasív som porovnal 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 netestoval a neposudzoval. Som presvedčený, že vykonané audítorské úkony poskytujú primeraný základ pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Stanovisko audítora

Podľa môjho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe obce BÍŇA sú v súlade s údajmi účtovnej závierky k 31.12.2015 a vo všetkých významných súvislostiach poskytujú pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

RIGHTAUDIT, s.r.o.
Č.lic. UDVA 381
Jeruzalemská 39,
Nové Zámky

V Nových Zámkoch dňa 5.12.2016



Zodpovedný audítor Ing. J Szekeres, číslo lic. SKAU 476