

D.E.A. AUDIT s.r.o.
Hviezdoslavova ulica 49/11, 984 01 Lučenec
Audítorská a poradenská spoločnosť

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu obce Neporadza

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Neporadza, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 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 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 znení neskorších predpisov (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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách.

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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť 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

Údaje za predchádzajúce účtovné obdobie roku 2014, ktoré sú uvedené v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2015, obsahujú významné rozdiely. Účtovnú závierku zostavenú k 31.12.2014 overoval iný audítor, ktorý v správe audítora tieto rozdiely uviedol a vydal správu audítora so záporným názorom. Tieto rozdiely boli opravené v účtovnom období roku 2015. Opravy zistených rozdielov na účtoch majetku a záväzkov za predchádzajúce účtovné obdobia obec účtovala v účtovnom období roku 2015 zápsmi na príslušných účtoch majetku a záväzkov so súvzťažnými zápsmi najmä na účte 428-Hospodárske výsledky minulých rokov. Vzhľadom na nesprávnosti a chyby v minulých účtovných obdobiach nie sú stavy majetku a záväzkov a hospodársky výsledok v stĺpci rok 2014 v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2015 porovnateľné.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu nesprávne vykázaných údajov za predchádzajúce účtovné obdobie roku 2014, účtovná závierka zostavená k 31.12.2015 poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Neporadza k 31. decembru 2015 a výsledky 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 Slovenskej republike pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Neporadza konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Lučenci 22. júna 2016

D.E.A. AUDIT s.r.o., Licencia UDVA 363
Hviezdoslavova 49/11, 984 01 Lučenec

Ing. Tibor Peňčík, Licencia SKAU 646
Zodpovedný audítor
Hviezdoslavova 49/11, 984 01 Lučenec
Licencia SKAU 646

