

Správa nezávislého audítora

**z auditu individuálnej účtovnej závierky
za obdobie od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015**

Obec Zuberec

Správa nezávislého audítora

štatutárnemu orgánu obce Zuberec

Správa k účtovnej závierke

Vykonala som audit priloženej účtovnej závierky obce Zuberec, IČO 00315036, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky obsahujúce 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov č. 583/2004 Z. z. 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 vykonala 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 povinností obce Zuberec podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audátorovi 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 na 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 vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad, účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Názor

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Zuberec k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Iné skutočnosti

Obec vykázala bankový úver na spolufinancovanie investičných aktivít vo výške 54 252,55 Eur na riadku 141 /dlhodobá časť/ a na riadku 155 /časť splatná v r. 2016/ ako záväzky. Bankové úvery sa vykazujú na riadkoch 174 a 175 súvahy.

Na medziročnom zvýšení výnosov obce sa významne podieľa zaúčtovanie pozemkov vzniknutých pozemkovými úpravami /komasáciou/ reprodukčnou obstarávacou cenou schválenou obecným zastupiteľstvom v celkovej výške 73 105,79 Eur.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Obec Zuberec použila návratné zdroje financovania v celkovej výške 4 825,60 Eur na obstaranie hmotného majetku v jednotkovej cene nižšej ako 1 700,00 Eur ktoré klasifikovala ako bežné výdavky súvisiace s rekonštrukciou Múzea oravskej dediny. Podľa § 17 ods. 2 zákona 583/2004 obec môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Zuberec okrem skutočností uvedenej v predchádzajúcom odstavci konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Zdenka Richterová
licencia SKAU č. 701

Majerská 4332/2
031 01 Liptovský Mikuláš

Liptovský Mikuláš 19. októbra 2016

**Dodatok správy audítora
o overení súladu individuálnej výročnej správy
s individuálnou účtovnou závierkou
podľa § 27 ods. 6 zákona č. 423/2015**

štatutárnemu orgánu obce Zuberec

- I. Overila som účtovnú závierku obce Zuberec k 31. decembru 2015, ku ktorej som dňa 19. októbra 2016 vydala správu nezávislého audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Zuberec k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Iné skutočnosti

Obec vykázala bankový úver na spolufinancovanie investičných aktivít vo výške 54 252,55 Eur na riadku 141 /dlhodobá časť/ a na riadku 155 /časť splatná v r. 2016/ súvahy ako záväzky. Bankové úvery sa vykazujú na riadkoch 174 a 175 súvahy.

Na medziročnom zvýšení výnosov obce sa významne podieľa zaúčtovanie pozemkov vzniknutých pozemkovými úpravami /komasáciou/ reprodukčnou obstarávacou cenou schválenou obecným zastupiteľstvom v celkovej výške 73 105,79 Eur.

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

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. 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 vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané 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 - 16 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 Zuberec v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Ing. Zdenka Richterová
audítor, licencia SKAU 701

Majerská 4332/2
031 01 Liptovský Mikuláš

Liptovský Mikuláš 19. októbra 2016