

PROF & PARTNERS, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k 31.12.2015

obce

Rovinka

900 41 Rovinka č. 350

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Rovinka,

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Rovinka, ktorá obsahuje súvahu k 31. 12. 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 štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania 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

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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 auditorských 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, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

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 auditorské 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš auditorský názor.

Názor

Obec k 31.12.2015 vykázala v účtovnej závierke na účte 031 – pozemky nižšiu hodnotu pozemkov oproti skutočnému stavu o 110 142,77 EUR, na účte 023 – dopravné prostriedky vykázala nižšiu hodnotu oproti skutočnému stavu o 15 170,79 EUR.

Obec nerozpustila do nákladov bežného účtovného obdobia náklady budúcich období tvorené v roku 2014 v sume 5 103,82 EUR. Obec vykazovala v účtovníctve a účtovnej závierke k 31.12.2015 neexistujúce daňové pohľadávky v sume 55 421,89 EUR a nedaňové pohľadávky v sume 9 027,- Eur a k nim opravné položky v rovnakých sumách.

Na základe zistených skutočností odporúčame obci vykonať dôslednú inventarizáciu jej majetku v súlade so zákonom o účtovníctve a jej výsledky zosúladiť s účtovníctvom obce.

Podľa nášho názoru, okrem vyššie uvedených skutočností, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Rovinka k 31.12.2015 a výsledku 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 rozpočtového hospodárenia zachyteného vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2015 a v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili významné 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 Rovinke, dňa 13. mája 2016

PROF & PARTNERS, s.r.o.
Púchovská 8
831 06 Bratislava,
č. licencie 365

Zodpovedný audítor:
Ing. Zuzana Vincúrová, PhD.
č. licencie 1031



Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v súlade so Zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

OBEC Rovinka, IČO: 00305057 HOSPODÁRSKY ROK 2015

Správa ja určená obecnému zastupiteľstvu.

1. Úvod

Overili sme účtovnú závierku Vašej obce, ktorá obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k 31.12.2015. O overení sme vydali správu nezávislého audítora dňa 13.05.2016 s modifikovaným názorom audítora.

Overili sme taktiež súlad finančných údajov predloženej výročnej správy za hospodársky rok 2015 s údajmi vyššie uvedenej účtovnej závierky. Za správne zostavenie výročnej správy so správnymi finančnými údajmi zodpovedá štatutárny zástupca obce. Našou úlohou je na základe overenia vydať správu o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie sme vykonali aplikáciou postupov Medzinárodných auditorských štandardov tak, aby sme získali primerané uistenie, že finančné údaje výročnej správy sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s finančnými údajmi účtovnej závierky. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že overením získané množstvo a primeranosť informácií o obsahu výročnej správy poskytujú primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

2. Stanovisko k súladu údajov výročnej správy s údajmi účtovnej závierky

Pri overovaní účtovnej závierky za rok 2015 sme zistili, že obec vykázala v účtovnej závierke na účte 031 – Pozemky nižšiu hodnotu pozemkov oproti skutočnému stavu o 110 142,77 Eur, na účte 023 – Dopravné prostriedky vykázala nižšiu hodnotu oproti skutočnému stavu o 15 170,79 Eur. Obec nerozpustila do nákladov bežného účtovného obdobia náklady budúcich období tvorené v roku 2014 v sume 5 103,82 Eur. Obec vykazovala v účtovníctve a účtovnej závierke k 31.12.2015 neexistujúce daňové pohľadávky v sume 55 421,89 Eur a nedaňové pohľadávky v sume 9 027,- Eur a k nim opravné položky v rovnakých sumách.

Na základe zistených skutočností odporúčame obci vykonať dôslednú inventarizáciu jej majetku v súlade so zákonom o účtovníctve a jej výsledky zosúladiť s účtovníctvom obce.

Podľa nášho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Rovinka, okrem vyššie uvedených skutočností, 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.

3. Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2015 a v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili významné 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 Rovinke, dňa 05.12.2016

PROF&PARTNERS, s.r.o.
Púchovská 8
831 06 Bratislava,
č. licencie 365



Zodpovedný audítor:
Ing. Zuzana Vincúrová, PhD.
č. licencie 1031

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Ing. Zuzana Vincúrová, PhD.