

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

OBECNÉMU ZASTUPITELSTVU OBCE Tomášikovo

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Tomášikovo, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú zoznam významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu 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 nesprávosti, 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 uskutočnil v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Tomášikovo podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá auditorovi toto overenie vykonať.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávosti 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj auditorský názor.

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka nerozdelila v súvahe účet 479 záväzky štátneho fondu rozvoja bývania a účet 461 bankové úvery na krátkodobú a dlhodobú časť za bežne aj minulé obdobie.

Účtovná jednotka neuviedla v poznámkach v tabuľke číslo 9 za minulé obdobie hodnotu úverov ktorou predfinancovava investície spoločného programu slovenskej republiky a európskej únie v hodnote 129424 EURO.

Účtovná jednotka uviedla v poznámkach iné aktíva (možnú pohľadávku) o ktorú sa súdi so spoločnosťou AVA – stav v hodnote 247446,91 EURO a iné pasíva (možný záväzok) 46355,22 EURO. V súvahe uvádza len pohľadávku v hodnote 118 256,76 EURO.

Účtovná jednotka nesprávne uviedla v poznámkach v tabuľke číslo 13 rozpočet po zmenách mal byť 449940 EURO, skutočnosť mala byť 429913,26 EURO.

Účtovná jednotka nesprávne uviedla v poznámkach v tabuľke číslo 14 finančné operácie výdavkové mali byť 268794,75.

Účtovná jednotka neúčtovala pri prijatých a vrátených zábezpekách za nájomné byty a prijatom a vyplatenom stravnom rozpočtovú klasifikáciu z uvedeného dôvodu nesedí zmena rozpočtu o plus 20135,69 EURO oproti zmene finančných prostriedkov mínus 27742,05 EURO.

Účtovná jednotka nesprávne účtovala kapitálovú dotáciu v hodnote 15416,59 EURO priamo do výnosov na účet 693 miesto účtu 384 a prijala dotáciu na účet 384 v hodnote 3794,4 EURO a nezahrnula ju do rozpočtu.

Podmienový názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Tomášikovo k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka nerozdelila v súvahe účet 479 záväzky štátneho fondu rozvoja bývania a účet 461 bankové úvery na krátkodobú a dlhodobú časť za bežne aj minulé obdobie.

Účtovná jednotka neuviedla v poznámkach v tabuľke číslo 9 za minulé obdobie hodnotu úverov ktorou predfinancovava investície spoločného programu slovenskej republiky a európskej únie v hodnote 129424 EURO.

Účtovná jednotka uviedla v poznámkach iné aktíva (možnú pohľadávku) o ktorú sa súdi so spoločnosťou AVA – stav v hodnote 247446,91 EURO a iné pasíva (možný záväzok) 46355,22 EURO. V súvahe uvádza len pohľadávku v hodnote 118 256,76 EURO.

Účtovná jednotka nesprávne uviedla v poznámkach v tabuľke číslo 13 rozpočet po zmenách mal byť 449940 EURO, skutočnosť mala byť 429913,26 EURO.

Účtovná jednotka nesprávne uviedla v poznámkach v tabuľke číslo 14 finančné operácie výdavkové mali byť 268794,75.

Účtovná jednotka neúčtovala pri prijatých a vrátených zábezpekách za nájomné byty a prijatom a vyplatenom stravnom rozpočtovú klasifikáciu z uvedeného dôvodu nesedí zmena rozpočtu o plus 20135,69 EURO oproti zmene finančných prostriedkov mínus 27742,05 EURO.

Účtovná jednotka nesprávne účtovala kapitálovú dotáciu v hodnote 15416,59 EURO priamo do výnosov na účet 693 miesto účtu 384 a prijala dotáciu na účet 384 v hodnote 3794,4 EURO a nezahrnula ju do rozpočtu.

Na základe overenia dodržiavania povinnosti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Tomášikovo konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku základ pre podmienený názor.

Ing. Marián Péteri
Certifikovaný auditor
Licencia SKAU 772

Dňa: 15.12.2016

Ing. Marián Péteri
Sládkovičova 2045/49
927 01 Šaľa



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE Tomášikovo
O OVEROVANÍ KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
k 31.12.2015

Uskutočnil som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Tomášikovo, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.12. 2015, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú 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 konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka nerozdelila v súvahe účet 479 záväzky štátneho fondu rozvoja bývania a účet 461 bankové úvery na krátkodobú a dlhodobú časť za bežne aj minulé obdobie.

Účtovná jednotka uviedla v poznámkach iné aktíva (možnú pohľadávku) o ktorú sa súdi so spoločnosťou AVA – stav v hodnote 247446,91 EURO a iné pasíva (možný záväzok) 46355.22 EURO. V súvahe uvádza len pohľadávku v hodnote 118 256,76 EURO.

Účtovná jednotka neúčtovala pri prijatých a vrátených zábezpekách za nájomné byty a prijatom a vyplatenom stravnom rozpočtovú klasifikáciu z uvedeného dôvodu nesedí zmena rozpočtu o plus 20135,69 EURO oproti zmene finančných prostriedkov mínus 27742,05 EURO.

Účtovná jednotka nesprávne účtovala kapitálovú dotáciu v hodnote 15416,59 EURO priamo do výnosov na účet 693 miesto účtu 384 a prijala dotáciu na účet 384 v hodnote 3794,4 EURO a nezahrnula ju do rozpočtu.

Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Tomášikovo poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Dňa: 15.12.2016

Ing. Marián Péteri
Sládkovičova 2045/49
927 01 Šaľa



Ing. Marián Péteri
Certifikovaný audítor
Licencia SKAU 772