

Správa nezávislého audítora

obecnému zastupiteľstvu obce Kostolec
o účtovnej závierke zostavenej k 31. 12. 2015

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Kostolec, IČO 003 173 81, ktorá obsahuje Súvahu Úč ROPO SFOV 1-01 k 31. 12. 2015, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31. 12. 2015 a Poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie takej 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 takej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta je zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlech územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlech“).

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. 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 ja aj overenie dodržiavania povinností obce Kostolec podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidiel a 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 takej 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky jako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Obec Kostolec v preverovanom období porušila Postupy účtovania tým, že nezaúčtovala odpisy z dlhodobého hmotného majetku (účty 551, 081 a 088) nevysporiadala zostatky účtov z minulých období (účet 041, 042, 112, 261, 315, 318, 319, 321) a nesprávnym účtovaním na účte 527.

Názor audítora

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje v zásade pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Kostolec k 31. 12. 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve s výnimkou možných vplyvov nedostatkov uvedených v predchádzajúcom odseku.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlech platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Kostolec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem toho, že nevytvorila Rezervný fond vo výške najmenej 10 % z výsledku rozpočtového hospodárenia (510,65 €) a nemá obsadenú funkciu Hlavného kontrolóra obce.

Ing. Ľudovít Vician, štatutárny audítor,
licencia č. 82

Dátum správy audítora : 28. 11. 2016

Adresa audítora : Lánska 934/25,

017 01 Pov. Bystrica



Dodatok správy nezávislého audítora

s overení súladu Výročnej správy obce Kostolec

s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 423/2015 Z.z. (§ 27, ods. 6 a 7)

Štatutárnemu orgánu obce :

I. Overil som účtovnú závierku obce Kostolec zostavenú k 31. 12. 2015, z ktorej sa uvádzajú údaje na str. 4, 5, 6 a 7 predloženej Výročnej správy. K účtovnej závierke som dňa 28. 11. 2016 vydal správu audítora a v nej som vyjadril svoj auditorský názor v nasledujúcom znení :

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje v zásade pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Kostolec k 31. 12. 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve s výnimkou možných vplyvov nedostatkov uvedených v predchádzajúcom odseku.

II. Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia názor audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonal v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby auditor 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 som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. 12. 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa môjho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Kostolec poskytujú v zásade pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. 12. 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov s výnimkou nesprávnych údajov v tabulkách na str. 4 – pohľadávky, str. 5 – záväzky a na str. 6 – účet 525, ktorý nie je v HK.

Ing. L. Vician, certifikovaný auditor,
licencia č. 82

Dátum správy audítora : 28. 11. 2016

Adresa audítora : Lánska 934/25,

017 01 Pov. Bystrica

