

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Lastomír

Správa k účtovnej závierke

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce 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 vykonať pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie povinnosti 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 audítorskými štandardmi. 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 je aj overenie dodržiavania povinnosti obce Lastomír podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi 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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, aby mohol vypracovať 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 ako celku.

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

Názor

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

Zdôraznenie skutočnosti

Z dôvodu hodného osobitného zreteľa, v súlade s § 9a, ods. 8, písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, obecné zastupiteľstvo dňa 1. júna 2015, schválilo odpredaj kanalizácie pre Východoslovenskú vodárenskú spoločnosť a.s. za kúpnu cenu 1.- €.

Zúčtovanie prevodu uvedenej nehnuteľnosti ovplyvnilo náklady obce (riadok 022 výkazu ziskov a strát) čiastkou 229 384,56 € a výnosy (v riadku 084 a 128 výkazu ziskov a strát) čiastkou 202 599,50 €. Rozdiel 26 785,06 € negatívne ovplyvnil hospodársky výsledok na riadku 138 výkazu ziskov a strát. Vykázanú stratu za rok 2015: - 2 840,06 € je preto potrebné chápať v uvedených súvislostiach.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinnosti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Lastomír konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Martin Šepelák, audítor SKAU
Licencia č. 337

Podpis:

Michalovce 25. novembra 2016.

Adresa: Pri sýpke 12, 071 01 Michalovce



**Dodatok správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5**

Obecnému zastupiteľstvu obce Lastomír

I.

Overil som účtovnú závierku obce Lastomír k 31. decembru 2015 uvedenú v kapitole 7 - 12, ku ktorej som dňa 25. novembra 2016 vydal správu audítora a v ktorej som vyjadril svoj názor v nasledujúcom znení:

Názor

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

Zdôraznenie skutočností

Z dôvodu hodného osobitného zreteľa, v súlade s § 9a, ods. 8, písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, obecné zastupiteľstvo dňa 1. júna 2015, schválilo odpredaj kanalizácie pre Východoslovenskú vodárenskú spoločnosť a.s. za kúpnu cenu 1.- €.

Zúčtovanie prevodu uvedenej nehnuteľnosti ovplyvnilo náklady obce (riadok 022 výkazu ziskov a strát) čiastkou 229 384,56 € a výnosy (v riadku 084 a 128 výkazu ziskov a strát) čiastkou 202 599,50 €. Rozdiel 26 785,06 € negatívne ovplyvnil hospodársky výsledok na riadku 138 výkazu ziskov a strát. Vykázanú stratu za rok 2015: - 2 840,06 € je preto potrebné chápať v uvedených súvislostiach.

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 overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami. 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 v kapitole 7 – 12. som posúdil 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 neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Lastomír sú v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Ing. Martin Šepelák, audítor SKAU
Licencia SKAU 337

Dátum správy audítora: 25. novembra 2016
Adresa audítora: Pri sýpke 12, 071 01 Michalovce

Podpis:

