

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 Jasenovce

I. Overila som účtovnú závierku obce Jasenovce k 31. decembru 2015, ku ktorej som dňa 05.12.2016 vydala správu nezávislého audítora v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Jasenovce

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Jasenovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, 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 uskutočnila 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 obce Jasenovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách 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 pre 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 zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka vykazuje v súvahe zostatok účtu 384 – Výnosy budúcich období vo výške 61.026,60 EUR. Pri inventarizácii predmetného účtu účtovná jednotka zistila, že správny zostatok účtu 384 – Výnosy budúcich období je vo výške 49.873,70 EUR. Na základe uvedeného účtovná jednotka vykazuje v pasívach vyšší zostatok na účte 384 – Výnosy budúcich období o 11.152,90 EUR.

Účtovná jednotka vykazuje v súvahe zostatok účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 42.130,54 EUR. Na základe inventarizácie predmetného účtu účtovná jednotka zistila stav obstaraného dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2015 vo výške 13.376,73 EUR. Účtovná jednotka nevykonala analýzu rozdielu medzi vykazovaným stavom účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2015 a evidenciou v dlhodobom majetku a nevysvetlila dôvod tohto rozdielu, a preto sa nevyjadrujem k správnosti tohto zostatku.

Účtovná jednotka vykazuje v súvahe zostatok na účte 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok vo výške **13.373,84 EUR**. Účtovná jednotka má vykazovať k príslušnému dlhodobému majetku oprávky na účte 088 – Oprávky k drobnému hmotnému majetku.

Účtovná jednotka vykazuje v súvahe zostatok na účte 029 – Ostatný drobný dlhodobý hmotný majetok vo výške **2.133,74 EUR**. Účtovná jednotka má vykazovať k príslušnému dlhodobému majetku oprávky na účte 089 – Oprávky k ostatnému drobnému hmotnému majetku.

Účtovná jednotka vykazuje na účte 088 – Oprávky k drobnému dlhodobému majetku a na účte 089 – Oprávky k ostatnému drobnému dlhodobému majetku k 31.12.2015 nulový zostatok. Na základe týchto skutočností účtovná jednotka vykazuje v aktívach vyššiu sumu dlhodobého majetku o **15.103,58 EUR**.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Jasenovce 31. decembru 2015 a výsledky 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 dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Jasenovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Andrea Zálepová

Číslo licencie: 947

05.12.2016 

Lesná 41, 044 24 Poproč

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

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce Jasenovce. 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 uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú 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 2 až 3 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 Jasenovce v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Ing. Andrea Zálepová
číslo licencie: 947

08.12.2016
Lesná 41, 044 24 Poproč