

Overenie účtovnej jednotky:

Obec Železník

Sídlo: Obecný úrad, Železník č.16, 087 01 Giraltovce

IČO: 00 322 768

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

z overenia riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2015 obce Železník

Adresát správy: Obec Železník

Sídlo: Obecný úrad, Železník č. 16, 087 01 Giraltovce

IČO: 00 322 768

December 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre poslancov Mestského Obecného zastupiteľstva obce Železník

Správa o overení účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Železník ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce 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 starosta obce 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. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými 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 audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti mesta a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. 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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Obec vykázala za minulé obdobie v súvahe dlhodobé bankové úvery v sume 52 086 eur, ktoré neboli znížené o istinu 6408 eur splatnú v roku 2015, táto mala byť vykázaná ako krátkodobý

úver. Obdobne boli vykázané dlhodobé bankové úvery za bežné obdobie 2015, ktoré neboli znížené o istinu 6 408 eur splatnú v roku 2016.

Obec v roku 2015 nevykázala pozemky v celkovej hodnote 88 098 eur, ktoré zaradila do majetku v roku 2016.

Podmienený názor audítora

Podľa nášho názoru, s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťami popísanými v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce Železník k 31. decembru 2015, výsledky jej hospodárenia k danému dátumu sú súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznené skutočnosti bez vplyvu na názor audítora

Bez vplyvu na náš názor chceme upozorniť na nasledovnú skutočnosť. Obec v priebehu roku 2015 neúčtovala predpis dane z nehnuteľnosti v sume 8 654 eur, táto daň bola účtovaná až zaplatením do výnosov.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky a vo výkaze o plnení rozpočtu FIN 1-12 za rok 2015, konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je pod požadovanou hranicou. Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

Svidník 9.12.2016

ML - audit, s. r. o.
Čat. Nebiljaka 658/7,
089 01 Svidník
licencia UDVA číslo 332



Zodpovedný audítor

Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354