

SPRÁVA AUDÍTORA

z overenia účtovnej závierky
za rok 2015

Overovaný subjekt: Obec Rakša
Rakša 81
039 01 Turčianske Teplice
IČO: 00 316 857

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu Obce Rakša

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obce Rakša, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, súvisiaci 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 obce za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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.

Štatutárny orgán 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 povinností Obce Rakša 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, 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

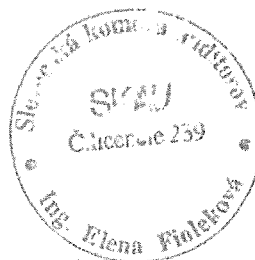
Názor:

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce Rakša k 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 povinnosti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Rakša konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Martine dňa 16. decembra 2016



Elena Fioleková

Ing. Elena Fioleková
audítor, licencia SKAU č.239

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

Obecnému zastupiteľstvu Obce Rakša

- I. Overila som účtovnú závierku Obce Rakša, k 31. decembru 2015 uvedenú vo Výročnej správe, ku ktorej som dňa 16.12.2016 vydala správu nezávislého audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Rakša k 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 Rakša konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

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

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán - starosta obce. Mojou úlohou je 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 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 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 vo výročnej správe Obce Rakša v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

V Martine, dňa 16. decembra 2016



Ing. Elena Fioleková
audítor, licencia SKAU č.239

**audítor: Ing. Elena Fioleková,
Lúčna 10,
038 61 Vrútky**

Vyhlásenie starostu obce

Poskytujeme Vám toto vyhlásenie v súvislosti s auditom účtovnej závierky Obce Rakša, ktorá obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci sa **31. decembra 2015**, kde ste ako audítorka vykonala so zámerom vyjadriť názor audítora, či táto účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce a výsledok hospodárenia v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

Uznávame našu zodpovednosť za zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve. Táto zodpovednosť zahŕňa: návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre zostavenie a objektívnu prezentáciu takej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností. Záverečný účet obce ako aj zastupiteľstvo schvaľujeme.

Niektoré vyhlásenia v tomto liste sa vzťahujú iba na skutočnosti, ktoré sú považované za významné. Sme si vedomí, že informácie sa považujú za významné, ak jednotlivo alebo súhrnne ich neuvedenie alebo ich nesprávne uvedenie by mohlo ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov urobené na základe tejto účtovnej závierky. Významnosť závisí od veľkosti a charakteru neuvedenia alebo nesprávneho uvedenia informácie, posudzovanej za daných okolností. Určujúcim faktorom môže byť veľkosť alebo charakter položky, alebo kombinácia oboch.

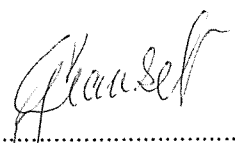
V dostatočnej miere sme si vyžiadali informácie od tých zamestnancov obce, ktorí majú relevantné vedomosti a skúsenosti. Na základe toho Vám potvrdzujeme, že podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia, sme urobili nasledovné vyhlásenia:

1. Vyššie uvedená individuálna účtovná závierka je zostavená objektívne vo všetkých významných súvislostiach v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.
2. Účtovné zásady používané obcou a z nich vyplývajúce postupy a metódy sú uvedené v účtovnej závierke a žiadne účtovné zásady a postupy neboli zmenené počas roka bez toho, aby sme Vás o nich informovali alebo aby neboli uvedené v účtovnej závierke.
3. Nie je nám známe žiadne skutočné alebo potenciálne nedodržanie zákonov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré by mohlo mať významný dopad na individuálnu účtovnú závierku v prípade ich nedodržania.
4. Potvrdzujeme, že:
 - a) Uznávame našu zodpovednosť za navrhnutie, implementáciu a zachovávanie interných kontrol, ktoré boli vytvorené na prevenciu a odhaľovanie podvodov a chýb.
 - b) Oboznámili sme Vás s našimi vedomosťami o podvodoch alebo možných podvodoch ovplyvňujúcich obec, ktoré sa týkajú:
 - vedenia obce,
 - zamestnancov (externých pracovníkov), ktorí majú významné postavenie v systéme interných kontrol, alebo
 - iných, kde by podvod mohol mať významný dopad na individuálnu účtovnú závierku.
 - c) Nie sme vedomí žiadnych hlásení o podvode, alebo vyšetrovaní podvodu, ktoré by mohli ovplyvniť individuálnu účtovnú závierku obce a súvisia so zamestnancami, bývalými zamestnancami, analytikmi, regulačnými orgánmi, alebo inými osobami.

- c) Nepodložené ústne alebo písomné tvrdenia o nesprávnom uplatnení účtovných zásad obce alebo ich zneužití, ktoré sme Vám neposkytli v písomnej podobe,
 - d) Nepodložené ústne alebo písomné tvrdenia o nedostatkoch v internej kontrole, ktoré by mali významný dopad na individuálnu účtovnú závierku obce, ktoré sme vám neposkytli v písomnej podobe,
 - e) Neuplatnené nároky alebo výmery, o ktorých nám náš právny zástupca oznámil, že budú pravdepodobne nárokované a ktoré musia byť vykázané v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.
13. Potvrdzujeme úplnosť poskytnutých informácií týkajúcich sa identifikovania významných dcérskych spoločností, rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií.
 14. Zaúčtovali sme alebo zverejnili všetky existujúce alebo podmienené záväzky a v poznámkach k individuálnej účtovnej závierke sme uviedli všetky záruky, ústne alebo písomné, ktoré boli poskytnuté tretím stranám.
 15. Zamestnanecké pôžitky vrátane post-zamestnaneckých pôžitkov, pôžitkov z ukončenia pracovného pomeru ako aj pôžitky plynúce z dlhodobého zamestnania boli zaúčtované.
 16. Obec má legitímne právo na všetok majetok a na tento majetok neexistujú žiadne záložné práva, ani žiadna položka z tohto majetku nebola založená ako zábezpeka.
 17. Na každé významné zníženie hodnoty majetku boli vytvorené opravné položky v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.
 18. Pohľadávky vykázané v individuálnej účtovnej závierke predstavujú platné nároky voči dlžníkom za predaje alebo iné plnenia, ktoré vznikli ku dňu, ku ktorému sa individuálna účtovná závierka zostavuje alebo pred ním. Na očakávané straty z dôvodu nedobytnosti pohľadávok boli vytvorené primerané opravné položky.
 19. Obec je zodpovedná za zabezpečenie súladu so všetkými postupmi súvisiacimi s daňovými otázkami, vrátane dane z príjmov právnických a fyzických osôb, sociálnym poistením, zrážkovou daňou a zabezpečením dane, daňou z pridanej hodnoty, clom, majetkovými daňami a ostatnými druhmi daní. Obci nie sú známe žiadne významné nedostatky v postupoch, ktoré používa a v daňových priznaniach, ktoré predložila.
 20. Obec je zodpovedná za výpočet svojej splatnej daňovej povinnosti, ktorá je v individuálnej účtovnej závierke vykázaná. Výpočet dane bol uskutočnený na základe ustanovení príslušných platných zákonov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov.
 21. Potvrdzujeme, že sme v účtovnej závierke zohľadnili všetky informácie, ktoré sme získali od bánk formou externého potvrdenia, popri prípade, ktoré vyplývajú z uzatvorených transakcií a že sme Vám všetky tieto informácie poskytli. Účtovná jednotka nemá žiadne iné bankové účty ani bankové úvery, okrem tých, ktoré sú v účtovnej závierke.
 22. Neexistujú žiadne formálne ani neformálne kompenzačné dohody týkajúce sa na našich účtov hotovosti a investícií. Nemáme žiadny druh úverových dohôd okrem tých, ktoré sú uvedené v poznámok k účtovnej závierke.
 23. Nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by vyžadovali aktualizáciu porovnateľných údajov.
 24. Nevyskytli sa žiadne udalosti následne po dni, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka, ktoré by vyžadovali zmenu alebo zverejnenie v individuálnej účtovnej závierke alebo v poznámkach k nej, okrem tých, ktoré sú už uvedené v poznámkach k individuálnej účtovnej závierke.

V Rakši, dňa 16. decembra 2016




.....
podpis starostu obce