

Správa nezávislého audítora

Obečnému zastupiteľstvu Obce Matejovce nad Hornádom

Správa k účtovnej závierke

Vykonalí sme audit priloženej účtovnej závierky Obce Matejovce nad Hornádom, 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 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce 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

Nášou 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 overenie dodržiavania povinnosti obce Matejovce nad Hornádom 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Rozpis stavu účtu 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 73 328,88, € ku dňu účtovnej závierky nie je doložený podkladmi. Ku dňu účtovnej závierky v intervale stanovenom zákonom o účtovníctve nebola vykonaná inventúra majetku a porovnanie stavov s evidenciou. Majetok a jeho odpis ovplyvňuje výsledok hospodárenia aj stav majetku a vlastného imania vykázaný v účtovnej závierke, prípadná oprava môže ovplyvniť ich výšku.

Názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Matejovce nad Hornádom k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci 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 Matejovce nad Hornádom konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Spišská Nová Ves, 29. december 2016

PROFI Audit, s.r.o.
J. Wolkera 2414/32
052 01 Spišská Nová Ves
licencia UDVA 344

Ing. Jana Kuklová
zodpovedný audítor
Licencia SKAu 429



A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of fluid, connected loops and strokes, positioned below the circular stamp.

Dodatok správy audítora

o overení súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 423/2015 z.z. § 27 odsek 6

Pre Obecné zastupiteľstvo obce Matejovce nad Hornádom

I. Overili sme účtovnú závierku obce Matejovce nad Hornádom k 31. decembru 2015 uvedenú na stranách 11 -59, ku ktorej sme dňa 29. decembra 2016 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Rozpis stavu účtu 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 73 328,88, € ku dňu účtovnej závierky nie je doložený podkladmi. Ku dňu účtovnej závierky v intervale stanovenom zákonom o účtovníctve nebola vykonaná inventúra majetku a porovnanie stavov s evidenciou. Majetok a jeho odpis ovplyvňuje výsledok hospodárenia aj stav majetku a vlastného imania vykázaný v účtovnej závierke, prípadná oprava môže ovplyvniť ich výšku.

Názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Matejovce nad Hornádom k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci 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 Matejovce nad Hornádom konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

II. Overili sme tiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy zodpovedá štatutárny orgán obce. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými 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 na stranách 1 – 8 sme posúdili s informáciami v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie nášho názoru.

Podľa nášho názoru sú informácie uvedené vo výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou.

Spišská Nová Ves, 29. december 2016

PROFI Audit, s. r. o.
J. Wolkera 2414/32
052 01 Spišská Nová Ves
Licencia UDVA 344



Ing. Jana Kuklová
zodpovedný audítor
licencia SKAu 429