

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu Obce Kožany o overení účtovnej závierky k 31.12.2015

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Kožany, 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

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 uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých 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 povinností obce 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 auditor 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 presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Obec k 31.12.2015 nevykonala v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve podľa § 29 a 30 fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov, nevypracovala inventúrne súpisy všetkých účtov hlavnej knihy s požadovanými náležitosťami a nevypracovala inventarizačný zápis. Všetky pozemky podľa listu vlastníctva obce neboli ocenené a vykázané v účtovnej závierke.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru okrem vplyvu uvedeného v Základe pre podmienený názor účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Kožany k 31. decembru 2015 a výsledku 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 Kožany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlech okrem nasledovného : obec za rok 2015 vykázala schodkový bežný rozpočet vo výške 967,22 EUR, pričom tento môže byť len vyrovnaný alebo prebytkový.

25. novembra 2016

Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany

Obec Kožany, 086 12 Kožany 21

Ing. Jozef Adamkovič
Audítor, člen SKAU
Licencia SKA č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany

Kožany, 25.11.2016

Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky

Toto vyhlásenie poskytujeme v súvislosti s auditom účtovnej závierky Obce Kožany za rok končiaci 31. decembrom 2015 na účely vyjadrenia názoru, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny obraz o finančnej situácii Obce Kožany k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Uznávame svoju zodpovednosť za objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Uznávame svoju zodpovednosť za vytvorenie a implementáciu účtovného a interného kontrolného systému, ktorý je zameraný na prevenciu a odhaľovanie podvodu a chýb. Nie sú nám známe žiadne významné skutočnosti vzťahujúce sa na podvody alebo na podozrenie z podvodu, ktoré by mohli mať vplyv na účtovnú jednotku. Vyhlasujeme, že účtovná závierka nie je významne skreslená v dôsledku výskytu podvodu.

Nie sme si vedomí prípadov nedodržania zákonov a predpisov, ktorých vplyv sa zohľadňuje pri zostavení účtovnej závierky.

Na základe svojho najlepšieho vedomia a presvedčenia potvrdzujeme nasledujúce vyhlásenia:

- Nevyskytli sa žiadne problémy vzťahujúce sa na vedenie účtovnej jednotky alebo zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v internej kontrole, alebo ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku.
- Dali sme Vám k dispozícii všetky účtovné záznamy a podpornú dokumentáciu účtovnej jednotky.
- Potvrdzujeme úplnosť informácií, ktoré sme Vám poskytli v súvislosti s identifikáciou spriaznených osôb.

- Účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti, vrátane chýbajúcich údajov.
- Účtovná jednotka koná v súlade so všetkými aspektmi zmlúv, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku v prípade nesúladu. Nevyskytli sa prípady nesúladu s požiadavkami príslušných úradov, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku v prípade nesúladu.

- Uvedené skutočnosti sa náležite zaúčtovali a kde je vhodné zverejnili v účtovnej závierke:

identifikácia, zostatky a transakcie so spriaznenými osobami,
aktíva dané do zálohy ako záruka.

- Nemáme žiadne plány alebo zámery, ktoré by mohli významne zmeniť zostatkovú hodnotu alebo klasifikovanie aktív a záväzkov uvedených v účtovnej závierke.

- Účtovná jednotka má dostatočné vlastnícke práva ku všetkých aktívam. Všetky t'archy na aktíva spoločnosti, v dôsledku poskytnutia úverových zmlúv sa uvádzajú v poznámkach k účtovnej závierke.

- Náležite sme zaúčtovali alebo vykázali všetky záväzky. Nie sme si vedomí žiadnych ďalších záväzkov, skutočných aj podmienených, ktoré by súviseli so súdnymi spormi.

- Účtovná jednotka neposkytla záruky voči tretím stranám.

- Neexistujú formálne ani neformálne dohody o zápočtoch zostatkov s našimi účtami peňažných prostriedkov. Nemáme žiadne iné úverové dohody okrem tých, ktoré sa uvádzajú v poznámkach k účtovnej závierke.

- V účtovnej jednotke nenastali po ukončení účtovného obdobia také udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu vykazovaných informácií, alebo ktoré by mali byť zverejnené v poznámkach k účtovnej závierke.

.....
Peter Rajnič
starosta obce

.....
pečiatka obce

**Ing. Jozef Adamkovič, audítor, licencia SKAU číslo 491,
Orgovánová 2565/7, 955 01 Topoľčany**

**Obec Kožany
Peter Rajnič
starosta obce
086 12 Kožany 21**

Kožany, 25.11.2016

List odporúčaných opatrení z vykonaného auditu účtovnej závierky Obce Kožany za rok 2013 - 2015

Na základe vykonaného auditu účtovnej závierky za rok 2013- 2015 dovoľujem si Vám navrhnúť opatrenia, ktoré podľa môjho názoru zvýšia úroveň vypovedacej schopnosti a preukaznosti účtovníctva a zosúladenia s Postupmi účtovania a dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve :

1. Prehodnotiť a vysporiadať vlastnícke vzťahy k nehnuteľnému majetku obce v nadväznosti na list vlastníctva, v prípade pozemkov, ornej pôdy, trvalých trávnych porastov vo vlastníctve obce oceniť a zaúčtovať do účtovníctva obce, zaevidovať v inventárnych kartách majetku obce, inventarizovať k 31.12. príslušného roka a vykazovať vo výkaze Súvaha.
2. Aktualizovať na podmienky obce Smernicu pre vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, smernicu pre vykonávanie inventarizácií, pracovný poriadok, archívny a skartačný poriadok, spisový poriadok, zásady hospodárenia s majetkom obce, zásady pre vykonávanie finančných kontrol v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a pod. v súlade s platnými právnymi predpismi.
3. Fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov vykonávať v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v súlade s §-om 29 a 30 tak, aby inventúrne súpisy obsahovali všetky požadované náležitosti stanovené v §-e 30 odsek 2 písmeno a-j a z inventarizácií vypracovať inventarizačný zápis so všetkými požadovanými náležitosťami podľa §-u 30 odsek 3 písmeno a-d.

Kožany, 25.11.2016

Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany

Prerokované so starostom obce
p. Petrom Rajničom dňa 25.11.2016

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA
O OVERENÍ SÚLADU VÝROČNEJ SPRÁVY S ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

pre Obecné zastupiteľstvo Obce Kožany

I. Overil som účtovnú závierku Obce Kožany k 31. decembru 2015, ku ktorej som dňa 25. 11. 2016 vyjadril svoj názor v nasledujúcom znení :

Základ pre podmienený názor

Obec k 31.12.2015 nevykonala v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve podľa § 29 a 30 fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov, nevypracovala inventúrne súpisy všetkých účtov hlavnej knihy s požadovanými náležitosťami a nevypracovala inventarizačný zápis. Všetky pozemky podľa listu vlastníctva obce neboli ocenené a vykázané v účtovnej závierke.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru okrem vplyvu uvedeného v Základe pre podmienený názor účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Kožany k 31. decembru 2015 a výsledku 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 Kožany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlech okrem nasledovného : obec za rok 2015 vykázala schodkový bežný rozpočet vo výške 967,22 EUR, pričom tento môže byť len vyrovnaný alebo prebytkový.

II. Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Mojou úlohou je vyjadriť na základe overenia názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby som naplánoval a vykonal overenie tak, aby som 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 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 primeraný podklad pre vyjadrenie môjho názoru.

Podľa môjho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe Obce Kožany okrem vplyvu uvedeného v Základe pre podmienený názor poskytujú pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

25. novembra 2016

Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topolčany