

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Účtovná jednotka:

**Obec Drňa
Drňa 50, 980 03 Šimonovce**

Účtovná závierka k 31. 12. 2015

December 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre obecné zastupiteľstvo obce Drňa

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Drňa, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

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 a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Starosta 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 k tejto účtovnej závierke 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 obce 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 názoru 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 audítorský názor.

Základ pre podmienený názor

Obec zaúčtovala v účtovníctve ako výdavok na obstaranie dlhodobého hmotného majetku sumu 15 tis. Eur, pričom sa jednalo o výdavok na externý manažment projektu súvisiaceho s financovaním obstarania investície. Uvedený výdavok mal byť zaúčtovaný do nákladov obce, nakoľko nejde o súčasť obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku. Takto bol významne ovplyvnený vykázaný hospodársky výsledok obce za rok 2015, pri správnom účtovaní by obec za uvedené obdobie vykázala stratu vo výške 3 tis. Eur.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru s výnimkou účinkov skutočnosti uvedenej v časti Základ pre podmienený názor účtovná závierka obce Drňa poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Drňa k 31.decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme zistili nesprávne vykázanie kapitálového výdavku vo výške 15 tis. Eur vo výkaze o plnení rozpočtu za rok 2015 a v záverečnom účte obce za uvedené obdobie. Táto suma mala byť uvedená v bežných výdavkoch, nakoľko sa jednalo o výdavky na externý manažment projektu súvisiaceho s financovaním obstarania dlhodobého majetku. Obec Drňa okrem tejto skutočnosti a s výnimkou nesprávneho vykázania uvedenej sumy postupovala v súlade s predpismi o rozpočtových pravidlách.

V Lučenci 28. decembra 2016

D.E.A. AUDIT s.r.o.
Hviezdoslavova 49/11
984 01 Lučenec
Licencia UDVA 363

Ing. Tibor Pefčík
Zodpovedný audítor
Hviezdoslavova 11
984 01 Lučenec
Licencia SKAU 646



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "T. Pefčík", written over a horizontal line.