

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 Jasenov

- I. Overila som účtovnú závierku obce Jasenov k 31. decembru 2015, uvedenú na stranách 1–4, ku ktorej som dňa 16. novembra 2016 vydala správu 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 Jasenov k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu súlade so zákonom o účtovníctve.

- II. Overila sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor 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.

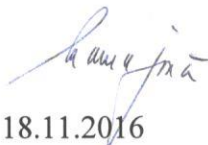
Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 8 až 13 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru sú účtovné informácie vo výročnej správe obce Jasenov sú v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

meno a priezvisko audítora: Ing. Anna Mamajová

číslo licencie: SKAU č. 779

podpis audítora:



dátum správy audítora: 18.11.2016

adresa audítora: 066 01 Humenné, Sninská 18



LIST AUDÍTORA pre Obecné zastupiteľstvo obce Jasenov

STAROSTKA obce
Ing. Lucia Sukeľová

066 01 Jasenov

Humenné, 16. novembra 2016

Vážení poslanci,

zasielam Vám list audítora ako súčasť auditu účtovnej závierky, zostavenej účtovnou jednotkou – obec Jasenov za účtovné obdobie končiace 31. decembra 2015. V rámci vykonávania auditu nemusia sa nevyhnutne odhaliť všetky nedostatky v systéme účtovníctva a vnútornej kontroly.

Audítor nevykonával špeciálne procedúry a v tomto zmysle nemusia zistenia audítora vystihovať všetky aspekty činnosti účtovnej jednotky alebo oblasti možných zlepšení.

Za zostavenie a objektívnu prezentáciu predloženej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov je zodpovedný starosta obce. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Overenie bolo vykonané výberovým spôsobom, pri rešpektovaní zásady významnosti, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Počas overovania finančných výkazov zostavených k 31.12.2015 som zistila skutočnosti, ktoré považujem za podstatné a preto ich uvádzam v nasledujúcich poznámkach.

- Overovaním bežného účtovného obdobia majetková bilancia poukazuje na nárast pohľadávok z nedaňových príjmov obcí o sumu 197,10 EUR, pohľadávok z daňových príjmov obcí o sumu 2 468,17 EUR a nárast záväzkov (dodávateľia) o sumu 11 174,17 EUR oproti predchádzajúcemu roku.

- Obec je povinná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. § 29 a 30 vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Obec je povinná v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. § 21 v znení neskorších predpisov výročnú správu zverejniť v registri účtovných závierok.

Tento list je určený výhradne pre potrebu obecného zastupiteľstva a nesmie byť bez písomného súhlasu audítora použitý na iné účely ani poskytnutý tretím osobám.

S pozdravom,

Ing. Anna Mamajová
audítor



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Anna Mamajová", written over the bottom right portion of the circular stamp.

ING. ANNA MAMAJOVÁ, Licencia SKAU číslo 779, oprávňujúca na výkon činnosti audítora
066 01 HUMENNÉ, Sninská 18

SPRÁVA AUDÍTORA

o výsledku overenia riadnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Obec Jasenov

Adresát správy: Obecné zastupiteľstvo
obce Jasenov

Audítorská správa obsahuje:

- 1) Výrok nezávislého audítora k individuálnej účtovnej zvierke
- 2) Individuálna účtovná zvierka zostavená k 31.12.2015
 - Súvaha (Úč ROPO SFOV 1-01)
 - Výkaz ziskov a strát (Úč ROPO SFOV 2-01)
 - Poznámky k riadnej účtovnej zvierke
- 3) Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy (FIN 1-12)

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Jasenov

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky **obce Jasenov**, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce 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 tie 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 povinností podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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 Jasenov** 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 na 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 Obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie **obce Jasenov** k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

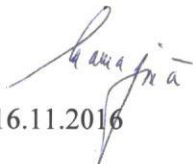
Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že **obec Jasenov** konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

meno a priezvisko audítora: Ing. Anna Mamajová

číslo licencie: SKAU č. 779

podpis audítora:



dátum správy audítora: 16.11.2016

adresa audítora: Sninská 18, 066 01 Humenné

