

Overenie účtovnej jednotky:
Obec Okružle
Sídlo: Obecný úrad č. 131, 090 42 Okružle
IČO: 00 330 868

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

z overenia účtovnej závierky k 31. 12. 2015

Adresát správy: Obec Okružle, poslanci obecného zastupiteľstva

December 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA **pre poslancov obecného zastupiteľstva** **obce Okružle**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Okružle, 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 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 starosta považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce 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

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko 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 auditor 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 stanoviska 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše auditorské stanovisko.

Základ pre podmienený názor

Obec eviduje dlhodobu nedokončenú investíciu ČOV v celkovej výške 284 tis. EUR. Jej dokončenie je ohrozené z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov. Dokončenie ČOV v najbližšej budúcnosti je nepravdepodobné a preto môžeme očakávať, že nedokončená ČOV

bude postupne strácať svoju technickú funkčnosť čo spôsobí ďalšie náklady nad rámec plánovaných investícií na jej dokončenie. Z dôvodu toho bolo potrebné vytvoriť opravnú položku vo výške predpokladaných dodatočných nákladov na dosiahnutie stavu ku dňu ako bola pozastavená jej výstavba.

Podmienенý názor audítora

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, o ktoré by bolo potrebné upraviť účtovnú závierku, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Okružle k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor, chce upozorniť na skutočnosť, že obec k 31.12.2015 vykazuje svoje záväzky voči zamestnancom za december 2015 v súvahe na riadku iné záväzky. Obec zúčtovala a vyplátila mzdy za december 2014 v roku 2015 a preto nie sú vykázané ako záväzok k 31.12.2014. Mzdy vrátane odvodov za december 2014 predstavovali sumu 10 064 eur.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky a vo výkaze o plnení rozpočtu FIN 1-12 konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je pod požadovanou hranicou. Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

Svidník 2.12.2016

ML - audit, s. r. o.
Čat. Nebiljaka 658/7, Svidník
licencia UDVA číslo 332

Zodpovedný audítor
Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354

Overenie účtovnej jednotky:
Obec Okrúhle
Sídlo: Obecný úrad č. 131, 090 42 Okrúhle
IČO: 00 330 868

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

**z overovania konsolidovanej účtovnej závierky k 31. 12. 2015
obce Okrúhle**

December 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre poslancov Obecného zastupiteľstva obce Okružle

Správa o overení konsolidovanej účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obce Okružle, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2015.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. 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 konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Obec eviduje dlhodobu nedokončenú investíciu ČOV v celkovej výške 284 tis. EUR. Jej dokončenie je ohrozené z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov. Dokončenie ČOV v najbližšej budúcnosti je nepravdepodobné a preto môžeme očakávať, že nedokončená ČOV bude postupne strácať svoju technickú funkčnosť čo spôsobí ďalšie náklady nad rámec plánovaných investícií na jej dokončenie. Z dôvodu toho bolo potrebné vytvoriť opravnú



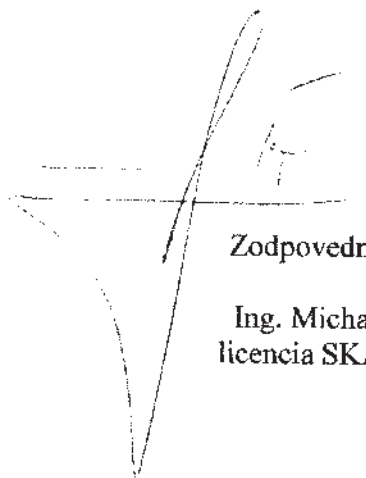
položku vo výške predpokladaných dodatočných nákladov na dosiahnutie stavu ku dňu ako bola pozastavená jej výstavba.

Podmienený názor audítora

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, o ktoré by bolo potrebné upraviť konsolidovanú účtovnú závierku, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obce Okružle, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2015 v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Vo Svidníku 12.12.2016

ML - audit, s. r. o.
Čat. Nebiljaka 658/7
089 01 Svidník
licencia UDVA číslo 332
OR OS Prešov, vl. č. 20299/P



Zodpovedný audítor

Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354

Overenie účtovnej jednotky:
Obec Okružle
Sídlo: Obecný úrad č. 131, 090 42 Okružle
IČO: 00 330 868

S P R Á V A A U D Í T O R A
o overení súladu Výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou k 31.12.2015
(dodatok k správe audítora)

Adresát správy: Obec Okružle, poslanci obecného zastupiteľstva

December 2016

SPRÁVA AUDÍTORA

Pre poslancov obecného zastupiteľstva

Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku Obce Okružle (ďalej len obce) k 31.12.2015, ku ktorej sme dňa 21.12.2016 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

"Správa o overení konsolidovanej účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obce Okružle, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2015.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú 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 konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. 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 konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Obec eviduje dlhodobu nedokončenú investíciu ČOV v celkovej výške 284 tis. EUR. Jej dokončenie je ohrozené z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov. Dokončenie ČOV v najbližšej budúcnosti je nepravdepodobné a preto môžeme očakávať, že nedokončená ČOV



bude postupne strácať svoju technickú funkčnosť čo spôsobí ďalšie náklady nad rámec plánovaných investícií na jej dokončenie. Z dôvodu toho bolo potrebné vytvoriť opravnú položku vo výške predpokladaných dodatočných nákladov na dosiahnutie stavu ku dňu ako bola pozastavená jej výstavba.

Podmienený názor audítora

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, o ktoré by bolo potrebné upraviť konsolidovanú účtovnú závierku, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obce Okružle, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2015 v súlade so Zákonom o účtovníctve."

Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. 12. 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 názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce za rok 2015 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

Svidník 12.12.2016

ML - audit, s. r. o.
Čat. Nebiljaka 658/7
089 01 Svidník
licencia UDVA číslo 332

Zodpovedný audítor

Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354