

<b>OBECNÝ ÚRAD MUŽLA</b>		
Došlo: dňa:	2.8.2016	
Číslo:	2047/16	Škart.znak lehota
Pril.:	Ukl. zn.:	Ref.:

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu Obce Mužla

Uskutočnili sme audit pripojenej **konsolidovanej účtovnej závierky** účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Mužla, so sídlom v Mužli, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. Decembru 2015, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

### *Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku*

Starosta je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej 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 tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

### *Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili 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 účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš podmienený názor.

### **Základ pre podmienený názor**

Obec ako materská spoločnosť nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., §30 ods. 7 cit. Zákona, podľa ktorého je povinná zistené inventarizačné rozdiely zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Pri inventarizácii daňových a nedaňových pohľadávok účtovná jednotka nevedela preukázať skutočnú výšku zostatkov na účtoch pohľadávok, ktorý vznikol v minulých účtovných obdobiach a nie je vysvetlený. Vytvorené opravné položky k pohľadávkam v minulých účtovných obdobiach v sume 16.874 € neboli posúdené z hľadiska ich opodstatnenosti a výšky. Keďže návratnosť a existencia pohľadávok je neistá, preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti výšky pohľadávok prezentovaných v konsolidovanej účtovnej závierke.

Účtovná jednotka eviduje nezistený rozdiel na účte 384 – Výnosy budúcich období, ktorý vznikol nesprávnym zúčtovaním prijatých kapitálových transferov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi. Keďže nebola dostatočne preukázaná opodstatnenosť výšky tohto účtu, nevieme sa vyjadriť k správnosti jeho zostatku.

#### *Podmieneny názor*

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v časti Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Mužla, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. Decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Juliana Farkasová, CA  
zodpovedný audítor  
Č. licencie SKAU 474  
Námestie hrdinov 7  
940 01 Nové Zámky



V Nových Zámkoch, dňa: 20.7.2016

**Ing. Juliana Farkasová, audítor SKAu, č. lic. 474, Nám. Hrdinov č.7, 940 01 Nové Zámky**  
IČO: 36110345 DIČ: 1027926251, MT: 0905637699, email: auditfarkas@stonline.sk

<b>OBECNÝ ÚRAD MUŽLA</b>		
Došlo: dňa:	22 -08- 2016	
Číslo: 2735/16	Škan. znak lehoty	
Pril.:	Ukl. opis	Ref.: JV

*Dodatok správy audítora*

**o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5**

**Určený Obecnému zastupiteľstvu Obce Mužla**

Overila som **konsolidovanú účtovnú závierku** Obce Mužla, **k 31. Decembru 2015**, ktorá je pripojená ku konsolidovanej výročnej správe, ku ktorej som dňa 20.07.2016 vydala správu audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

*Základ pre podmienený názor*

Obec ako materská spoločnosť nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., §30 ods. 7 cit. Zákona, podľa ktorého je povinná zistené inventarizačné rozdiely zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Pri inventarizácii daňových a nedaňových pohľadávok účtovná jednotka nevedela preukázať skutočnú výšku zostatkov na účtoch pohľadávok, ktorý vznikol v minulých účtovných obdobiach a nie je vysvetlený. Vytvorené opravné položky k pohľadávkam v minulých účtovných obdobiach v sume 16.874 € neboli posúdené z hľadiska ich opodstatnenosti a výšky. Keďže návratnosť a existencia pohľadávok je neistá, preto som sa nemohla ubezpečiť o správnosti výšky pohľadávok prezentovaných v konsolidovanej účtovnej závierke.

Účtovná jednotka eviduje nezistený rozdiel na účte 384 – Výnosy budúcich období, ktorý vznikol nesprávnym zúčtovaním prijatých kapitálových transferov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi. Keďže nebola dostatočne preukázaná opodstatnenosť výšky tohto účtu, neviem sa vyjadriť k správnosti jeho zostatku.

*Podmienený názor*

*Podľa môjho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v časti Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Mužla, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. Decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.*

Overila som taktiež súlad údajov Konsolidovanej výročnej správy Obce Mužla k 31.12.2015 s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou úlohou je overiť súlad konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som uskutočnila v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, 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 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 v konsolidovanej výročnej správe Obce Mužla v súlade s údajmi konsolidovanej účtovnej závierky k 31. Decembru 2015.*

Ing. Juliana Farkasová, CA

Číslo licencie SKAU 474

Nám. Hrdinov 7, Nové Zámky

Dňa 20.7.2016

