

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA

**Audit individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2015**

Obec ČAVOJ

972 29 Čavoj, č. 86

DOMINANT AUDIT s.r.o., Licencia SKAU č. 319

Sídlo spoločnosti: J.Zemana 99, 911 01 Trenčín

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka č. 19867/R

Tel: +421 2 527 31 210, Fax: +421 2 527 31 221,

e-mail: tomsikova@dominant.sk

Audítorská správa obsahuje:

- 1) Výrok nezávislého auditora k individuálnej účtovnej závierke
- 2) Súvaha k 31.12.2015
- 3) Výkaz ziskov a strát k 31.12.2015
- 4) Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2015
- 5) Finančný výkaz o plnení rozpočtu k 31.12.2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Starostovi a obecnému zastupiteľstvu obce Čavoj:

Uskutočnili sme audit priloženej individuálnej účtovnej závierky obce Čavoj, ktorá obsahuje zostavenú Súvahu k 31. decembru 2015, Výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, finančný výkaz o plnení rozpočtu a poznámky vrátane prehľadu významných účtovných zásad, metód a pravidiel.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce zodpovedá za zostavenie a vernú prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. v platnom znení o účtovníctve a postupmi účtovania platnými pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Súčasťou tejto zodpovednosti je návrh, zavedenie a udržiavanie vnútornej kontroly relevantnej pre zostavenie a vernú prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, výber a uplatňovanie vhodných účtovných pravidiel a uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Starosta obce je zodpovedný aj 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 podľa platných audítorských štandardov vyjadriť stanovisko na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov audítorských prác.

Audit riadnej účtovnej závierky sme uskutočnili v súlade so zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA). Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, audit naplánovať a vykonať tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch uvedených v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných pravidiel a zhodnotenie primeranosti významných odhadov, ktoré uskutočnilo vedenie obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách platného v SR pre územnú samosprávu.

Sme presvedčení, že na základe výsledkov použitých audítorských postupov, náš audit poskytuje primerané východisko pre naše podmienené stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

V roku 2015 boli vrámci účtovnej závierky zúčtované také účtovné operácie, ktoré mali za následok opravu chýb minulých účtovných období na súvahových účtoch. Uvedené opravy boli vykonané z dôvodu používania nesprávnych účtovných postupov v minulých účtovných obdobiach. Účtovná jednotka v minulosti nesprávne účtovala o výnosoch a nákladoch len na základe reálnych úhrad cez bankový účet a pokladňu, t.j. neuplatňovala zásady účtovania platné pre podvojné účtovníctvo tak ako jej to prikazujú právne predpisy platné pre účtovníctvo obcí. Vzhľadom na to, že tieto opravy mali dopad na výsledky hospodárenia minulých účtovných období ako aj výšku vykázaného vlastného imania obce, nie sme schopní posúdiť hlavne reálne dosiahnuté príjmy obce z miestnych daní a poplatkov a skutočne vykázanú výšku pohľadávok voči obyvateľom obce .

Stanovisko

Podľa nášho názoru, zostavená individuálna účtovná závierka obce Čavoj s výnimkou skutočnosti uvedenej v základe pre podmienené stanovisko, vyjadruje verne, vo všetkých svojich významných súvislostiach majetkovú a finančnú situáciu obce Čavoj k 31. decembru 2015, výsledok jej hospodárenia za uvedený účtovný rok a je zostavená v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu k 31. decembru 2015 ako aj v poznámkach obce Čavoj konštatujeme, že sme nezistili skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykazaného dlhu obce Čavoj a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v tejto účtovnej závierke.

Trenčín, dňa 20. júna 2016

DOMINANT AUDIT s.r.o.
J.Zemana 99, 911 01 Trenčín
Licencia SKAu č. 319



Ing. Jana Tomšíková
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 454