

**Dodatok správy audítora o overení súladu konsolidovanej výročnej
správy s konsolidovanou účtovnou závierkou v zmysle § 23 ods. 5
zákona č. 540/2007 Z. z. v znení n. p.**

Obecnému zastupiteľstvu obce Horná Ves

**Dodatok správy audítora o overení súladu konsolidovanej výročnej
správy s konsolidovanou účtovnou závierkou v zmysle § 23 ods. 5
zákona č. 540/2007 Z. z. v znení n. p.**

Obecnému zastupiteľstvu obce Horná Ves

I. Overila som konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Horná Ves k 31. decembru 2015, uvedenú v prílohách konsolidovanej výročnej správy, ku ktorej som dňa 29. decembra 2016 vydala správu nezávislého audítora a v ktorej som vyjadrila svoj podmienený názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka obec Horná Ves (ďalej len „účtovná jednotka“), nesprávne vykazuje zásoby na účte 112 – Materiál na sklade k 31.12.2015. Účtovná jednotka vykazuje vyššie zásoby o sumu 611,64 € s porovnaním s fyzickou inventúrou k 31.12.2015.

Na účte 213 – Ceniny, účtovná jednotka vykazuje sumu 1.395,09 €, pričom stav stravných lístkov k 31.12.2015 predstavuje sumu 722,10 €. Rozdiel stravných lístkov účtovná jednotka nezúčtovala do spotreby.

Účtovná jednotka nesprávne vykazuje záväzky k 31.12.2015, a konkrétne na účte 321 – Dodávatelia vykazuje o 270,- € menej.

Z rok 2015 nebola vytvorená rezerva na audit v zmysle zmluvy vo výške 1.500,- €.

Účtovná jednotka nesprávne zúčtovala vzájomné vzťahy so základnou školou vykázanou na účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku vo výške 14.961,47 €. Účtovná jednotka vykazuje o uvedenú sumu menej ako rozpočtová organizácia – základná škola. Zároveň účtovná jednotka zúčtovala na účte 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtovej organizácie obce (základná škola) o 10.309,47 € viacej ako prijala a zúčtovala rozpočtová organizácia – základná škola.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Horná Ves, 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.

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

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka obec Horná Ves (ďalej len „účtovná jednotka“), nesprávne vykazuje zásoby na účte 112 – Materiál na sklade k 31.12.2015. Účtovná jednotka vykazuje vyššie zásoby o sumu 611,64 € s porovnaním s fyzickou inventúrou k 31.12.2015.

Na účte 213 – Ceniny, účtovná jednotka vykazuje sumu 1.395,09 €, pričom stav stravných lístkov k 31.12.2015 predstavuje sumu 722,10 €. Rozdiel stravných lístkov účtovná jednotka nezúčtovala do spotreby.

Účtovná jednotka nesprávne vykazuje záväzky k 31.12.2015, a konkrétne na účte 321 – Dodávatelia vykazuje o 270,- € menej.

Z rok 2015 nebola vytvorená rezerva na audit v zmysle zmluvy vo výške 1.500,- €.

Účtovná jednotka nesprávne zúčtovala vzájomné vzťahy so základnou školou vykázanou na účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku vo výške 14.961,47 €. Účtovná jednotka vykazuje o uvedenú sumu menej ako rozpočtová organizácia – základná škola. Zároveň účtovná jednotka zúčtovala na účte 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtovej organizácie obce (základná škola) o 10.309,47 € viacej ako prijala a zúčtovala rozpočtová organizácia – základná škola.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Horná Ves k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa 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 Horná Ves konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Tvrdošín, 28. December 2016



Mgr. Ing. Katarína Šašková

Číslo licencie 959

Adresa audítora

Medvedzie 119

027 44 Tvrdošín



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Horná Ves

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Horná Ves, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

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 Horná Ves 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 pre 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka obec Horná Ves (ďalej len „účtovná jednotka“), nesprávne vykazuje zásoby na účte 112 – Materiál na sklade k 31.12.2015. Účtovná jednotka vykazuje vyššie zásoby o sumu 611,64 € s porovnaním s fyzickou inventúrou k 31.12.2015.

Na účte 213 – Ceniny, účtovná jednotka vykazuje sumu 1.395,09 €, pričom stav stravných lístkov k 31.12.2015 predstavuje sumu 722,10 €. Rozdiel stravných lístkov účtovná jednotka nezúčtovala do spotreby.

Účtovná jednotka nesprávne vykazuje záväzky k 31.12.2015, a konkrétne na účte 321 – Dodávatelia vykazuje o 270,- € menej.

Z rok 2015 nebola vytvorená rezerva na audit v zmysle zmluvy vo výške 1.500,- €.

Účtovná jednotka nesprávne zúčtovala vzájomné vzťahy so základnou školou vykázanou na účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku vo výške 14.961,47 €. Účtovná jednotka vykazuje o uvedenú sumu menej ako rozpočtová organizácia – základná škola. Zároveň účtovná jednotka zúčtovala na účte 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtovej organizácie obce (základná škola) o 10.309,47 € viacej ako prijala a zúčtovala rozpočtová organizácia – základná škola.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Horná Ves, 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.

Tvrdošín, 29. December 2016


Mgr. Ing. Katarína Šašková
Číslo licencie 959



Adresa audítora:
Medvedzie 119
027 44 Tvrdošín