

Ing. Blažeková Viera, Stolečné 933, 013 32 Dlhé Pole, audítor, Licencia SKAU č.196

**NEZÁVISLÝ AUDIT SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

pre **Obecné zastupiteľstvo a štatutárny orgán obce Klokočov**

roku 2015

za rok 2015

Klokočov dňa 9. 6.2016

Ing. Blažeková Viera  
Licencia SKAU č.196

priložené do RISOPAM 29.12.2014

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo a štatutárny orgán obce Klokočov

### Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Klokočov, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2015 a 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

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 chýb.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie povinnosti 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 štandardami. 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 povinnosti obce Klokočov 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 navrhnúť 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 dostatočný a vhodný základ základ pre môj audítorský názor.

### Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje **pravdivý a verný obraz** o finančnej situácii obce Klokočov k 31.12.2015 a výsledky 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 povinnosti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Klokočov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách s výnimkou toho, že obcou neboli zadané zámery a ciele, ktoré obec mala realizovať z výdavkov obce v roku 2015, čo bolo v rozpore s ustanovením §4 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obec taktiež v priebehu overovaného obdobia nemonitorovala plnenie programov rozpočtu čím nekonala v súlade s ustanovením §12 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Viera Blažeková  
číslo licencie: 196

*Blažeková*



9. 6.2016  
Stolečné 933, 013 32 Dlhé Pole