

ING. ANNA MAMAJOVÁ, Licencia SKAU číslo 779, oprávnená na výkon činnosti audítora  
036 01 HUMENNÉ, Szinská 18

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o výsledku overenia riadnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2010

účtovnej jednotky: **OBEC ULIČ**

067 67 Ulič

Adresa správy: OBEC ULIČ

**OBEC ULIČ, 89, 067 67 UHĚ**  
Správa nezávislého audítora a riadna účtovná zvierka  
k 31. decembru 2016

**Auditorská správa obsahuje:**

- 1) Správa nezávislého audítora k individuálnej účtovnej zvierke
  - Správa z auditu účtovnej zvierky
  - Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov
- 2) Účtovná zvierka zostavená k 31.12.2016
  - Súvaha (Úč ROPO SFOV 1-01)
  - Výkaz ziskov a strát (Úč ROPO SFOV 2-01)
  - Poznámky individuálnej účtovnej zvierke
  - Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obec Ulič**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Názor

Ukutočnili sme audit účtovnej závierky obce Ulič, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkuz ziskov a strát za rok končiaci ku uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú sňhm významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verý obraz finančnej situácie obce Ulič k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov. Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odsoku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od obce Ulič som nezávislá podľa ustanovení č. 423/2015 o štatutárnom audite a o znení a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov týkajúcich sa etiky, vrátane hárického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verý obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Ulič nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú všetky, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivé a cho v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Ulič podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod má byť záhlbnej tajnej úchvedu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie intenzívnej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol obce Uľča.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť sebestopnosť obce Uľča nepretržité pokračovať v činnosti. Ak dospem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe auditom na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke a čo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich správnej zobrazovaniu.

#### **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

##### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom rozlíšení s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa obce Uľča obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktoré sú inak odlišné pred dátumom vydania tejto správy audítora. V týchto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

**Správa z overenia dodržiavania povinností obec Ulič podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách**

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, že obec Ulič konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

dátum správy: 06.07.2017  
meno a priezvisko štatutárneho audítora: Ing. Anna Mamajová  
číslo licencie: SKAU 779  
adresa audítora: Soľská 18, 066 01 Humenné  
podpis audítora:



*Mamajová*