

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

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

Obecnému zastupiteľstvu obce TrnIE

I. Overila som účtovnú závierku obce TrnIE / ďalej len obec / k 31.decembru 2015, ku ktorej som dňa 15. novembra 2016 vydala správu nezávislého audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce TrnIE

Správa k účtovnej závierke

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starostka obce je zodpovedná 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.

Starostka obce je zodpovedná za dodržiavanie povinností 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 TrnIE 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka pri výkone auditu predložila evidenciu majetku vedenú v exceli bez vyčíslenia oprávok. Obstarávaciu cenu majetku vedenú v účtovníctve vo výške 495 760,45 EUR a správnosť oprávok vo výške 221 573,43 EUR nebolo možné overiť na túto pomocnú evidenciu. Ani náhradnými a dodatočnými postupmi som nemala možnosť overiť zostatkové ceny majetku v účtovníctve, čím vzniká pochybnosť o správnej sume zostatkovej ceny majetku uvedenej vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01.

Pri dokladovej inventarizácii účtov majetku a záväzkov obec nezdokladovala inventarizáciou zostatok na analytickom účte 38411 a 38413 – Výnosy budúcich období podľa hlavnej knihy vo výške 144 420,03 €. Z tohto dôvodu nebolo možné overiť správnosť účtovania o obstaraní majetku s rozdelením na cudzie a vlastné zdroje financovania.

Podmienení názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Trnava k 31. decembru 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 povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Trnava konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného: obec Trnava pri overovaní súladu rozpočtového hospodárenia nepoužila rozpočtovú klasifikáciu v celkovej výške 10 504,02 EUR.

Ing. Milena Korcová

Žiar nad Hronom, 15. novembra 2016

Licencia SKAU č. 392

Štefana Moyses 38/9

965 01 Žiar nad Hronom

II. Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie obce. Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s 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 štandardmi. 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 je dostatočné a vhodné ako východisko pre môj názor.

Podľa môjho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Ing. Milena Korcová
Licencia SKAU č. 392
Štefana Moyses 38/9
965 01 Žiar nad Hronom

Žiar nad Hronom, 23. októbra 2017

