

ING. DARINA PALATICKÁ, SEDLIACKA 45, 951 15 MOJMÍROVCE
AUDÍTOR SKAU, lic. č.: 381

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA
pre obecné zastupiteľstvo a starostu obce

Z OVEROVANIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A VEDENIA ÚČTOVNÍCTVA
K 31.12.2015

Overovaná účtovná jednotka:

Obec Lopušné Pažite

Overované obdobie:

Rok 2015

Správa obsahuje:

2 listy + účtovnú závierku

Obecný úrad v Lopušných Pažitiach	
Dátum: 23. DEC. 2016	
Podacie číslo: 686	Číslo spisu: 686/2016
Prílohy/listy: —	Vybavuje: starosta

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Obecné zastupiteľstvo a starostu obce Lopusné Pažite

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Lopusné Pažite, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta 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 štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. 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 na 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 stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

- na účte 031 – Pozemky nie sú zaúčtované pozemky z LV č. 383, 401 a č. 1075 čím je účtovný stav nižší o 17 578 EUR a tým sú nižšie aj aktíva.

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska, okrem účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienené stanovisko, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Lopusné Pažite k 31. decembru 2015, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Medzi rozpočtom a skutočným plnením príjmov a výdavkov sú rozdiely, skutočné príjmy sú nižšie o 8 565 EUR a skutočné výdavky sú nižšie o 11 018 EUR, predovšetkým v bežných príjmoch a výdavkoch.

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach k účtovnej závierke obce Lopusné Pažite konštatujem, že okrem toho, že skutočné príjmy a výdavky sú nižšie ako rozpočtované, som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

21. decembra 2016

Mojmírovce, Slovenská republika




Ing. Darina Palatická
Licencia SKAU č. 381

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

pre Obecné zastupiteľstvo obce Lopušné Pažite

I. Overila som účtovnú závierku obce Lopušné Pažite k 31. decembru 2015, ku ktorej som dňa 12.12.2016 vydala správu audítora a v ktorej som vyjadrila svoje audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienené stanovisko

- na účte 031 – Pozemky nie sú zaúčtované pozemky z LV č. 383, 401 a č. 1075 čím je účtovný stav nižší o 17 578 EUR a tým sú nižšie aj aktíva

Stanovisko


Podľa môjho stanoviska, okrem účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienené stanovisko, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Lopušné Pažite k 31. decembru 2015, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

II. Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, 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 na stranách 6 - 48 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 poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podľa môjho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe obce Lopušné Pažite, okrem vyššie uvedených účinkov v základe pre podmienené stanovisko audítorskej správy, poskytujú pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

V Mojmírovciach 21.12.2016

Obecný úrad v Lopušných Pažitách	
Datum: 23. DEC. 2016	
Podacie číslo: 687	Číslo spisu: 687/2016
Prílohy/listy: —	Vybavuje: starosta


Ing. Darina Palatická
Licencia SKAU č. 381