

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Obecné zastupiteľstvo obce Trpín

Správa k účtovnej závierke

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Štatutárny orgán obce 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 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 Trpín 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 dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Trpín k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujem na riadok súvahy č.015, kde brutto hodnota je vyššia o sumu 7 528,12-eur, správna suma je 133 674,01-eur. Suma oprávok je vyššia o sumu 7 528,12-eur, správna suma oprávok je 80 774,67-eur. Netto hodnota stavieb je uvedená správne. Upozorňujem na tabuľku 10 v poznámkach, kde je nesprávne uvedená suma v riadku vo výške 141,64-eur. V súvislosti s touto skutočnosťou môj názor nie je modifikovaný.

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 Trpín konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného: v zmysle požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, viesť evidenciu rezervného fondu a k nej vytvoriť samostatný analytický účet v účtovníctve na účte 221 alebo osobitný bankový účet, na ktorý v zmysle uznesenia obecného zastupiteľstva odvádzať sumu prebytku za predchádzajúci rok.

meno a priezvisko audítora: Mgr. Ľubica Marčeková

číslo licencie: 1131

podpis audítora:

dátum správy audítora: 27.decembra 2017

adresa audítora: Sklené 335, 038 47 Sklené

Dodatok správy audítora

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

Obecnému zastupiteľstvu obce Trpín

I. Overila som účtovnú závierku obce Trpín (ďalej len obec) k 31. decembru 2015 uvedenú v prílohe, ku ktorej som dňa 27.decembra.2017 vydala správu nezávislého audítora v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa môjho názoru účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Trpín k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujem na riadok súvahy č.015, kde brutto hodnota je vyššia o sumu 7 528,12-eur, správna suma je 133 674,01-eur. Suma oprávok je vyššia o sumu 7 528,12-eur, správna suma oprávok je 80 774,67-eur. Netto hodnota stavieb je uvedená správne. Upozorňujem na tabuľku 10 v poznámkach, kde je nesprávne uvedená suma v riadku vo výške 141,64-eur. V súvislosti s touto skutočnosťou môj názor nie je modifikovaný.

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 Trpín konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného: v zmysle požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, viesť evidenciu rezervného fondu a k nej vytvoriť samostatný analytický účet v účtovníctve na účte 221 alebo osobitný bankový účet, na ktorý v zmysle uznesenia obecného zastupiteľstva odvádzať sumu prebytku za predchádzajúci rok.

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

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta 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 vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. 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 overenie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

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

Meno a priezvisko audítora: Mgr. Ľubica Marčeková

Číslo licencie SKAU: 1131

Podpis audítora:



Dátum správy audítora: 27.decembra 2017

Adresa audítora: Sklené 335, 038 47 Sklené