

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu Obce Tvrdomestice o overení účtovnej závierky k 31.12.2015

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Tvrdomestice, 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

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 chyby.

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

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 Tvrdomestice podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlach 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 presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Obec v roku 2015 nesprávne zaúčtovala kapitálovú dotáciu vo výške 10 000,00 EUR do výnosov z bežných transferov, čím nadhodnotila vykázaný účtovný výsledok v účtovnej závierke vyšší o 10 000,00 EUR.

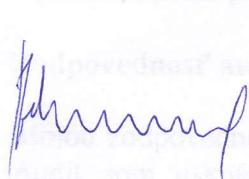
Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťou uvedenou v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Tvrdomestice k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci 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 pravidlach, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Tvrdomestice konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlach.

10. marca 2016



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítör
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany

Zvolene poskyty záveru od fyzického audítora, včasne posúdenie finančnej situácie v účtovnej závierke, či už v dôsledku porušení niekoľkých. Pri vysvetľovaní tejto miere audítora bude do uvažy interiér komisií, ktoré súčasne pre výkon významnej činnosti v súčasnosti pôsobej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vyslovovať súčinnosť na stupni vhodné zo dňa dňom ekonomiky, ale vtedy na uvedené vyjadrenia názoru je tieto záveru významnej Žilinského úradu jednotky. Akékoľvek záverečné zhodnotenie vzhľadom k poskytnuté význame výsledkov výkona, výsledkových rízad a účtovných výsledkov a plnomernosti výkonných odhadov uskutočnených finančnou organizáciou ťažovnej jednotky, akékoľvek záveru významnosti výsledkov výkona.

Bez priznávania, že poskytované doklady, ktoré sú v rukách, poskytujú dovoľenosť a výnosy, rečené sú na základe: