

SPRÁVA AUDÍTORA

o audite účtovnej závierky

Adresát správy: Obec Mošurov

Mošurov, december 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo Obce Mošurov

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Mošurov, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2015, výkaz ziskov a strát k 31.12.2015 a poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2015.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce Mošurov za účtovnú závierku

Starosta ako štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností. Starosta štatutárny orgán 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 vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto 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. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, 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 vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti 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.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje stanovisko.

Názor

Pri výkone auditu neboli zistené závažnejšie porušenia platných právnych a účtovných predpisov pre účtovné obdobie 2015. Obec vypracovala účtovnú závierku ako riadnu so všetkými náležitosťami. Hlavná kniha prezentuje pohyby na účtoch rámcovej účtovej osnovy, ktoré má obec zriadené.

Zistenia a odporúčania:

- preverte pohyby na účte zásob 112, nakoľko tento vykazuje identickú hodnotu z roku 2014 (nevykazuje pohyb)
- zostatok účtu 342 je vykázaný ako aktívum – ako záporná hodnota. Preverte pohyby a správnosť účtovania
- pohyby na účte 379 – preverte, vykazuje rovnakú hodnotu ako v r.2014

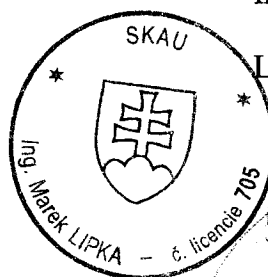
Podľa môjho názoru účtovná závierka až na vyššie uvedené poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Mošurov k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia konštatujem, že som nezistil vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia..

13.12.2016

Ing. LIPKA Marek
Audítor
Licencia SKAú č. 705



Správa o overení súladu

Správa o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
(dodatok správy audítora)

I..

Overil som účtovnú závierku Obce **Mošurov**, Mošurov 15, 082 67 Terňa, IČO 00690562 k 31.decembru 2015, ku ktorej som dňa 13.12.2016 vydal správu audítora v nasledujúcom znení:

Podľa môjho názoru účtovná závierka až na vyššie uvedené poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Mošurov k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve

II.

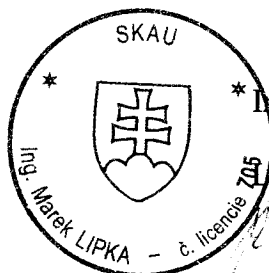
Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie spoločnosti. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. 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 som posúdil 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 neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Zistenia a odporúčania:

- vo výročnej správe uvádzate pohľadávky aj záväzky do lehoty splatnosti aj po lehote, pričom v Poznámkach k účtovnej závierke 2015 takéto delenie neuvádzate

Podľa môjho názoru sú uvedené účtovné informácie vo výročnej správe až na vyššie uvedené vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou.

V Tulčíku dňa 13.12.2016



Ing. LIPKA Marek
Audítor
Licencia SKAU č. 705