



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDIT FINANČNÝCH VÝKAZOV ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA HOSPODÁRSKY ROK 2015

OBEC KOMOČA

Rightaudit s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce KOMOČA

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky KOMOČA, IČO: 00 309 001, 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 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 uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Komoča 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 presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec KOMOČA 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 KOMOČA v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.



V Nových Zámkoch,
6.6.2016

RIGHTAUDIT s.r.o. Jeruzalemská 39, Nové Zámky,
č. licencie UDVA 381
Ing. Jozef Szekeres – zodpovedný audítor č.lic.SK Au 476

Titl.: OBEC KOMOČA

V Nových Zámkoch, 6. 6. 2016

1. Úvod

Táto správa bola vypracovaná v súvislosti s ukončením nášho auditu individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015. Účel tejto správy je informovať Vás o hlavných záveroch, ku ktorým sme dospeli počas zákazky na audit individuálnej ÚZ za rok končiaci k 31.12.2015. Poukázať na skutočnosti, ktoré by mohli mať vplyv na finančné vykazovanie z hľadiska zostavenia účtovnej závierky a výročnej správy.

2. Všeobecné zásady a postupy pri vykonávaní auditu:

Audit individuálnej účtovnej závierky Vašej obce je pre náš audítorský tím pokračujúcim auditom. S prihliadnutím na túto skutočnosť sme audítorské úkony naplánovali a vykonali tak, že berieme do úvahy charakter viacročnej zákazky, existenciu funkčnej internej kontroly a kontroly financovania a finančného vykazovania. Pri zahájení audítorských úkonov sme stanovili hladinu významnosti a tolerancie chýb na takú úroveň, aby sme získali dostatočné uistenie o vernom zobrazení finančnej situácie a hospodárení Vašej obce. Tieto tolerancie počas trvania zákazky sme nemuseli zmeniť.

Nezúčastnili sme sa fyzickej inventarizácie majetku. Vyčerpávajúci audit majetku a záväzkov zobrazených na súvahových účtoch ÚZ sme vykonali náhradnými analytickými postupmi a porovnaním výsledkov našich analytických postupov s výsledkami uvedených v inventarizácii a v prehľadoch majetku a záväzkov k 31.12.2015, ktoré sme získali z pomocnej evidencie týchto položiek. Počas nášho pozorovania sme nezistili nedostatky, ktoré by prekročili hladinu významnosti a tolerancie chýb, respektíve by sponchybnili a vo významnej miere ovplyvnili verné zobrazenie majetku a záväzkov v súvahe k 31.12.2015.

Počas auditu sme mali požadovaný prístup k tým informáciám, ktoré sme vyhodnotili ako „významné“ k správne formulovaniu názoru audítora na účtovnú závierku a na výročnú správu. Mali sme prístup ku komplexnej databáze účtovných zápisov a mali sme možnosť elektronického testovania celej populácie účtovných pohybov. Počas auditu sme nenarazili na také problémové oblasti, ktoré by požadovali doplnujúce externé informácie a neidentifikovali sme nesprávnosti s vplyvom na výsledok hospodárenia a na celkový stav majetku a záväzkov, ktoré by prekročili zvolenú hladinu významnosti a tolerovanej chyby. Záonné požiadavky na vedenie účtovníctva vyplývajúce priamo z platného a účinného zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre verejnú správu sú podľa našich zistení dodržiavané v takom rozsahu, aby ste vykázali výsledok hospodárenia a stav majetku a záväzkov tak, aby bolo zabezpečené verné a pravdivé zobrazenie finančnej situácie Vašej obce. Obeh účtovných dokladov

a usporiadanie účtovných zápisov je prehľadný a umožňuje získanie detailných informácií o majetkových a finančných operáciách počas celého účtovného obdobia.

3. Významné udalosti

3.1. Finančné investície, organizačné zložky, organizačná štruktúra

Vaša obec v auditovanom hospodárskom roku podľa nami získaných informácií nezmenila svoju organizačnú štruktúru, nedošlo k zmenám v manažmente obce, nebola otvorená prevádzkareň, organizačná zložka, nebola zriadená nová príspevková, alebo rozpočtová organizácia. Obec v roku 2015 nezmenila softvérovú podporu ekonomických a riadiacich procesov.

3.2. Pripomienky z auditu predchádzajúceho účtovného obdobia.

Audit predchádzajúceho účtovného obdobia bol ukončený správou audítora bez modifikácie názoru a zo strany audítora neboli pripomienky na odstránenie v nasledujúcom hospodárskom roku, respektíve všetky metodické doporučenia boli akceptované a v účtovnej závierke zohľadnené.

4. Finančné údaje – rozpočtové hospodárenie

Spolu s auditom finančných výkazov účtovnej závierky audítor overuje aj hospodárenie subjektov samospráv, či je v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia a najmä či záväzky samosprávnych územných celkov sú v súlade s normatívnymi úrovňami stanovenými v pravidlách rozpočtového hospodárenia. Z údajov účtovnej závierky predložených k auditu, (výkazy ÚZ, súvaha a výkaz ziskov a strát a FIN 1-12) a z údajov získaných z inventarizácie záväzkov sme nadobudli dojem, že Vaša obec dodržiava všetky zákonom určené normatívy o stave záväzkov a o používaní návratných zdrojov financovania. Rozpočet obce v časti bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Nami zistený výsledok hospodárenia v bežnej časti rozpočtu je prebytok vo výške +40.038,- EUR. Kapitálová časť rozpočtu je prebytková vo výške +8.222. Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia Vašej obce po započítaní finančných operácií k 31.12.2015 je prebytok +24.464,- EUR.

Počas auditu sme sa oboznámili aj s obsahom záverečného účtu. Našou úlohou je porovnať číselné údaje, ktoré uvádzate v týchto hodnotiacich materiáloch s číselnými údajmi vo finančných výkazoch účtovnej závierky. Podľa nášho zistenia sa číselné údaje v hodnotiacich častiach záverečného účtu zhodujú s číselnými údajmi v troch základných výkazoch účtovnej závierky, ktorými sú súvaha, výkaz ziskov a strát, výkaz o plnení rozpočtových príjmov a výdavkov, ktoré boli odovzdané správcovi dane.

Rozpočtové obdobie 2015	Plán v EUR	Skutočnosť v EUR	Rozdiel
Príjmy bežného rozp.	287831	283126	-4705
Príjmy kapit.rozp.	130804	130804	0
Príjmy z fin. operácií	86894	86894	0
PRÍJMY SPOLU	505529	500824	-4705
Výdavky bežného rozp.	257199	243088	-14111
Prebytok / schodok bežného rozpočtu	30632	40038	9406
Výdavky kapitálového rozpočtu	137664	122582	-15082
Prebytok / Schodok kapitálového rozp.	-6860	8222	
Výdavky z finančných operácií	110666	110690	24
Prebytok finančných operácií	-23772	-23796	-24
Rozpočtové výdavky spolu	505529	476360	-29169
VÝSLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA BEZ FINANČNÝCH OPERÁCIÍ	23772	48260	24488
VÝLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA	0	24464	24464

5. Odporúčania na riešenie zistení počas auditu

5.1. Popis zistenia

Pri analýze vývoja výsledkových ukazovateľov, finančných údajov rozpočtového hospodárenia a ukazovateľov stavu majetku a záväzkov nevznikli sporné otázky ktoré by neboli do dňa spracovania účtovnej závierky odstránené.

5.2. Návrh na riešenie

Počas auditu a ani počas previerky následných udalostí sme neidentifikovali chyby, omyly, alebo rozdiely ktoré by museli byť v nasledujúcich účtovných obdobiach odstránené.

6. Ostatné

V súlade so zmluvou o audite účtovnej závierky štatutárny orgán obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá má poskytovať pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce. Štatutárny orgán je zodpovedný za zavedenie a efektívne vykonávanie internej kontroly, ktorú považuje za potrebné na to, aby účtovná závierka neobsahovala významné nesprávnosti.

Auditom finančných výkazov účtovnej závierky získavame primerané uistenie o tom, že sa vo finančných výkazoch nevyskytujú významné nesprávnosti, ktoré by mali byť vykázané inak, v iných finančných sumách a mali by poskytnúť iný obraz o finančnej situácii Vašej obce. Auditom účtovnej závierky je auditor zodpovedný za sformulovanie a vyjadrenie názoru na auditované finančné výkazy účtovnej závierky.

Prehlasujeme, že prijatím zákazky auditu neporušujeme zásady etiky audítorskej činnosti.

**RIGHTAUDIT, s.r.o.**
Jeruzálemská 39
940 01 NOVÉ ZÁMKY
IČO: 46 999 230 DIČ: 2023713868

Ing. Jozef Szekeres

Konateľ spol. RIGHTAUDIT s.r.o.