

DODATOK správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona číslo 540/2007 Z.z., §-u 23. ods.5

I. Overili sme účtovnú závierku účtovnej jednotky **obec Čičava** za účtovné obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015 uvedenú v prílohach výročnej správy, ku ktorej sme dňa 08. decembra 2016 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

Uskutočnili sme **audit riadnej** účtovnej závierky účtovnej jednotky **obec Čičava** za účtovné obdobie od 01.01.2015 – 31.12.2015, ktorá obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke za obdobie končiace sa k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť obce za účtovnú závierku

Účtovná jednotka je zodpovedná 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 pri zostavení a objektívnej prezentácii účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností. Účtovná jednotka je zodpovedná za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k overovanej účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov sme dodržiavali etické požiadavky, naplánovali a vykonali audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu bolo získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch výkazovaných v účtovnej závierke. Súčasťou auditu je 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.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor využíval interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy, vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje 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. Sme presvedčení, že audítorske dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre audítorske stanovisko.

Stanovisko

Podľa nášho stanoviska, **účtovná závierka poskytuje** vo všetkých významných súvislostiach **pravdivý a verný obraz** finančnej situácie účtovnej jednotky **obec Čičava** k 31. decembru 2015 a na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za obdobie končiacie k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Bez vplyvu na názor audítora upozorňujeme na skutočnosti súvisiace s nárastom pohľadávok z daňových a nedaňových rozpočtových príjmov, vykázaných k 31.12.2015 vo výške 36 750,05 EUR a ich negatívnym dopadom na rozpočtové hospodárenie obce celkom.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Upozorňujeme na schválenie celoročného hospodárenia obce Čičava s výhradami z dôvodu, že v priebehu rozpočtového roka 2015 o zmenách rozpočtu obce sa nerozhodovalo v súlade s § 11 zákona o obecnom zriadení rozpočtovými opatreniami vykonanými podľa § 14, ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách.

Vo Vranove nad Topľou, 08. december 2016

Obchodné meno: Audit Consult CD, s.r.o.
Vranov nad Topľou
Duklianských hrdinov 2473
Zapísaná v OR Okresného súdu Prešov
Oddiel: Sro
Vložka číslo: 1263/P
Licencia SKAU Č. 187

Zodpovedný audítor: Ing. Drahomíra Maskal'ová
Licencia SKAU č. 489
094 35 Sol' 447, okres Vranov nad Topľou

II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie sme vykonali 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 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora. Podľa nášho názoru **účtovné informácie uvedené vo výročnej správe sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou.**

Vo Vranove nad Topľou, 09. december 2016

Obchodné meno: Audit Consult CD, s.r.o.
Vranov nad Topľou
Duklianských hrdinov 2473
Zapísaná v OR Okresného súdu Prešov
Oddiel: Sro
Vložka číslo: 1263/P
Licencia SKAU č. 187

Zodpovedný audítor: Ing. Drahomíra Maskal'ová
Licencia SKAU č. 489
094 35 Sol' 447, okres Vranov nad Topľou