

Správa nezávislého audítora pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Belža

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Belža, 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

Starosta 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 štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta 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 auditorskými 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 auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 auditorské 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 auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj auditorský názor.

Základ pre podmienený názor

V účtovníctve obce nebola dodržaná bilančná kontinuita pri prevode počiatkových účtov k 1.1.2015 - stav základného bežného účtu bol nadhodnotený o 2.814,35 eur. V súvahe k 31.12.2015 je o túto sumu nadhodnotený stav finančných účtov a rovnako aj výsledok hospodárenia bežného roka.

K 31.12.2015 nebola vykonaná dokladová inventarizácia pohľadávok. Zostatok pohľadávok v súvahe je oproti bilančnej zostave poplatníkov vyšší o 3.278 eur.

Rozpočtová klasifikácia nebola zaúčtovaná pri všetkých príjmových a výdavkových položkách, v dôsledku čoho je rozpočtové hospodárenie vykázané vyššie oproti skutočnosti o 2.570 eur. Skutočné plnenie rozpočtu bolo 10.200 eur. V poznámkach k účtovnej závierke nie sú v tabuľke č.14 vykázané výdavkové finančné operácie vo výške splátok úveru 2.412 eur.

Obec vykazuje v majetku na účte obstarávaných investícií vodovod a kanál v obstarávacej cene 426.686 eur. K tomuto majetku je vytvorená opravná položka 220.000 eur. V roku 2015 bol vodovod priamym predajom z dôvodu hodného osobitného zreteľa prevedený na VVS a.s. za kúpnu cenu 1,- euro. Nakoľko obec nemá vedenú samostatnú evidenciu pre ocenenie vodovodu a kanalizácie, nebola v účtovníctve zaúčtovaná do nákladov pomerná časť obstarávacej ceny vodovodu ani výnosy pomernej časti vytvorenej opravnej položky.

Názor

Podľa môjho názoru, okrem dopadov, pokiaľ by sa uskutočnili v súvislosti so skutočnosťami uvedenými v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce Belža k 31. decembru 2015 a o výsledkoch 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 Belža konala v roku 2015 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Košice 20. 8. 2016



Ing. Daša Polončáková
Juhoslovanská 5, Košice
Licencia SKAU č. 678