

**Dodatok správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5
pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Belža**

I. Overila som účtovnú závierku obce Belža zostavenú k 31. decembru 2015, ku ktorej som dňa 20. 8. 2016 vydala správu audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

V účtovníctve obce nebola dodržaná bilančná kontinuita pri prevode počiatočných 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.

II. Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonala 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 posúdila 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 neoverovala.

Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Belža poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Zdôraznenie skutočností

Informácie o vyčíslenom prebytku rozpočtového hospodárenia uvedené pod bodom č. 5 b) sú upravené o nesprávnosti zistené na základe auditu účtovnej závierky. Vyjadrujú skutočné plnenie príjmov a čerpanie výdavkov. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov tak, ako bolo vykázané v účtovníctve k 31.12.2015 je uvedené v bode 5 a) výročnej správy.

Plnenie rozpočtu za rok 2015 uvedené v bode 5 c) uvádza sumy z roku 2014.

Pohl'adávkami v bode 6 c) uvedenými ako pohľadávky v lehote splatnosti, sú po lehote splatnosti.

Košice 28. 12. 2016



Ing. Daša Polončáková
Licencia SKAU č. 678
Juhoslovanská 5
040 13 Košice