

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**Z OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2014**

**Obce TRNÁVKA**  
IČO: 305774  
Trnávka č.168  
930 32

Obec Trnávka

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**Pre obecné zastupiteľstvo Obce Trnávka**

Uskutočnili sme audit pripojenej účtovnej závierky obce Trnávka / ďalej len obec /, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok. Uskutočnili sme aj audit rozpočtu obce, ktorý obsahuje finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy za rok končiaci k 31.12.2014.

### ***Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku***

Starosta obce 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, ako aj rozpočtu obce v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky a rozpočtu obce, ktorá neobsahuje významné nesprávosti 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 obce je zodpovedný za dodržiavanie rozpočtových pravidiel rozpočtového hospodárenia, za vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v platnom znení.

### ***Zodpovednosť audítora***

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávostí 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 auditorské 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Obec Trnávka

#### *Východisko pre názor*

Audit za predchádzajúce účtovné obdobia, t.j. za roky 2006 až 2011 nebol vykonaný, čím obec porušila ustanovenie §16 ods.3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ustanovenie §19 Zákona o účtovníctve a §9 ods.4 Zákona o obecnom zriadení. Nebola možná komunikácia s predchádzajúcim auditorom o relevantných informáciách získaných počas týchto auditov. Ani alternatívnymi prostriedkami sme sa nemohli vyčerpávajúco presvedčiť o zostatkoch účtov za predchádzajúce účtovné obdobia.

Obec vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ( vlastného imania ) v zúženom rozsahu ( predovšetkým, čo sa týka formálnej stránky ) - pozri zákon o účtovníctve §§ 29 a 30 a § 8, ods.4. V súvislosti s §8,ods.2,§9,§12,§13 a §14 zákona o účtovníctve nemožno v plnom rozsahu konštatovať, že účtovníctvo obce je vedené správne a to z dôvodu, že účtovný program na vedenie účtovníctva **nesplňa** všetky požiadavky legislatívy pre oblasť vedenia podvojného účtovníctva pri dôslednom dodržiavaní akurálneho princípu.

*Podľa nášho názoru, aj napriek skutočnostiam uvedeným vyššie, konštatujeme, že účtovná závierka a rozpočet poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce Trnávka k 31. decembru 2014, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.*

#### *Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov*

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia za rok 2014 zachyteného v poznámkach k účtovnej závierke konštatujeme, že :

Rozpočet obce na rozpočtový rok 2014 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 18.3. 2014 ( Uzn. OZ č.12/2014 ). Obec pri spracovaní rozpočtu postupovala v súlade s ust. § 10, ods. 3 a 10 zákona č. 583/2004 Z.z.o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v platnom znení - obec zostavila a predložila na schválenie obecnému zastupiteľstvu rozpočet na rok 2014 a tiež zabezpečila vnútorné členenie rozpočtu na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a rozpočet finančných operácií.

Čo sa týka vykonaných zmien v rozpočte na rok 2014 obec postupovala v súlade s §14,ods.1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách. Rozpočet bol zostavený ako prebytkový a bola vykonaná zmena rozpočtu dňa 10.11. 2014 Uzn.č.54/2014,

Overením plnenia upraveného rozpočtu obce za rok 2014 sme získali dôkazy o čerpaní rozpočtových výdavkov v rámci jednotlivých kategórií príjmov a výdavkových oblastí v primeranom rozsahu a zohľadňujúc potreby a úlohy obce.

Prebytok rozpočtu v hodnote 11 524 € bol uznesením OZ schválený na tvorbu rezervného fondu v rámci schváleného záverečného účtu za rok 2014 v júni 2015.

Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Bratislava, 7.10. 2015

Bildan, s.r.o., Bratislava, č. Licencie SKAU/215  
Ing. Margita Guttová  
Licencia SKAU č. 612

