

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu Obce Beluj o overení účtovnej závierky k 31.12.2014

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Beluj, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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

Starostka obce je zodpovedná 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.

Starostka obce je zodpovedná za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods.7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 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 (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 tých 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 podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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.

Základ pre záporný názor

Obec k 31.12.2014 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa § 29 a 30 a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukazným spôsobom, čím neboli preukázané vykazované údaje majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke. Daňové a nedaňové pohľadávky obce ku dňu zostavenia účtovnej závierky nie sú vykázané v účtovnej závierke, pričom nezaplatené pohľadávky podľa evidencie pohľadávok za daň z nehnuteľností sú vo výške 10 820,82 EUR, nezaplatené pohľadávky za odpady sú vo výške 673,69 EUR a nezaplatená daň za psa je 34,65 EUR, čo spolu predstavuje 11 529,16 EUR, ktoré neboli vykázané v súvahe.

Záporný názor

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Beluj k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

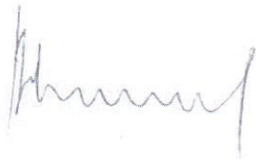
Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Beluj nekonala v súlade s zákonom o rozpočtových pravidlách, nakoľko za rok 2014 vykázala schodkový bežný rozpočet vo výške 5 126,00 EUR, pričom v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách bežný rozpočet nemôže byť schodkový, môže byť len prebytkový alebo vyrovnaný.

Iná skutočnosť

Starostkou obce za overované obdobie bola Bc. Slávka Cibul'ová, požiadavku na vykonanie auditu účtovnej závierky dala novozvolená starostka obce, Monika Zlesíková, ktorá prevzala úrad dňa 2.2.2015.

4. júna 2015



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany



DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA
O OVERENÍ SÚLADU VÝROČNEJ SPRÁVY S ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

pre Obecné zastupiteľstvo Obce Beluj

I. Overil som účtovnú závierku Obce Beluj k 31. decembru 2014, ku ktorej som dňa 4. 6. 2015 vyjadril svoj názor v nasledujúcom znení :

Základ pre záporný názor

Obec k 31.12.2014 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa § 29 a 30 a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukazným spôsobom, čím neboli preukázané vykazované údaje majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke. Daňové a nedaňové pohľadávky obce ku dňu zostavenia účtovnej závierky nie sú vykázané v účtovnej závierke, pričom nezaplatené pohľadávky podľa evidencie pohľadávok za daň z nehnuteľností sú vo výške 10 820,82 EUR, nezaplatené pohľadávky za odpady sú vo výške 673,69 EUR a nezaplatená daň za psa je 34,65 EUR, čo spolu predstavuje 11 529,16 EUR, ktoré neboli vykázané v súvahe.

Záporný názor

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Beluj k 31. decembru 2014 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 § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Beluj nekonala v súlade s zákonom o rozpočtových pravidlách, nakoľko za rok 2014 vykázala schodkový bežný rozpočet vo výške 5 126,00 EUR, pričom v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách bežný rozpočet nemôže byť schodkový, môže byť len prebytkový alebo vyrovnaný.

Iná skutočnosť

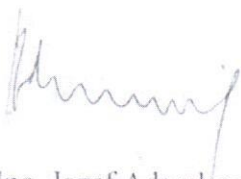
Starostkou obce za overované obdobie bola Bc. Slávka Cibul'ová, požiadavku na vykonanie auditu účtovnej závierky dala novozvolená starostka obce Monika Zlesíková, ktorá prevzala úrad dňa 2.2.2015.

II. Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedná starostka obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby som naplánoval a vykonal overenie tak, aby som 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 posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie môjho názoru.

Podľa môjho stanoviska z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor uvedené účtovné informácie vo výročnej správe Obce Beluj neposkytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2014 a nie sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

4. júna 2015



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topolčany

