

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Brestov

správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce BRESTOV IČO: 00326844 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

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

Štatutárny orgán je zodpovedný aj 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 audítorskými štandardmi. Podľa týchto 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 obce Brestov podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi 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 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 podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Nezúčastnil som sa inventúry majetku a záväzkov obce pretože dátum jej konania predchádzal dátumu uzavretia audítorskej zmluvy.

Obec eviduje na účte 314 preddavky na projekty 5 000,- a tieto neodúčtovala na konci roka. Na účte 315 eviduje nevymožiteľné ostatné pohľadávky z r.2004 nájom obchodu a nájom pohostinstva 480,- € a nevytvorila k nim opravné položky resp. neodpísala do nákladov. Neúčtovala pohľadávky za miestne dane a poplatky cez účty 318 319. Obec nezúčtovala odpisy za r.2014 vo výške 18 811,-€. Záväzky obce sú v súvahe aj z r.2010 a 2012. Domnievam sa, že účtovná jednotka by k pohľadávkam mala vytvárať opravné položky a zúčtovať odpisy. Vytvorením opravných položiek a zúčtovaním odpisov by sa prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát zvýšili o túto čiastku a výsledok hospodárenia by sa znížil o túto čiastku.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Brestov k 31. decembru 2014 a o výsledku 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 Brestov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného. Obec poskytla preddavok ktorý nebol finančne vysporiadaný do konca rozpočtového roka.

meno a priezvisko audítora: Ing Vladimír Vaščák

číslo licencie :SKAU 299

podpis audítora

dátum správy audítora: 4.12.2015

adresa audítora: 055 01 Margecany ,Olše 18

