

Ing. Mária POCHOVÁ, Nám. Ľ. Svobodu 12, 085 01 Bardejov

audítorka (čís. Licencie 417)

tel.: 0905 384412

---

## Správa nezávislého audítora

o overovaní ročnej účtovnej závierky a finančného  
hospodárenia za rok 2014

Za účtovnú jednotku :

**Obec BELOVEŽA**

Beloveža č. 94, 086 14 Beloveža

Správa je vypracovaná pre:

Obecné zastupiteľstvo

PRÍLOHY SPRÁVY :

1. Súvaha Uč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2014
2. Výkaz ziskov a strát Uč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2014
3. Poznámky

## **Správa nezávislého audítora so záporným názorom**

### **Obecnému zastupiteľstvu obce BELOVEŽA**

#### **Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obce BELOVEŽA, so sídlom: Beloveža č. 94, 086 14 Beloveža, IČO: 00 321 877, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

#### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú jednotku**

Starosta – 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 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 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.

#### **Zodpovednosť audítora**

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov a získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Obce BELOVEŽA 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 významných nesprávností 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 obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

### Základ pre záporný názor

V súvahe sú vykázané pohľadávky vo výške 3.587,80 EUR, pričom nárast oproti roku 2013 bol o 2.237,31 EUR. Pohľadávky po lehote splatnosti, teda za rok 2013 a staršie predstavujú hodnotu 1.016,00 EUR. Účtovná jednotka nevytvorila k týmto pohľadávkam žiadnu opravnú položku, pričom návratnosť týchto pohľadávok je neistá. Domnievam sa, že účtovná jednotka by k týmto pohľadávkam mala vytvoriť opravnú položku vo výške minimálne 1.016,00 EUR. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe EUR, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa o túto sumu zvýšili a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o 1.016,00 EUR.

Aj napriek vyhláseniam a prehláseniam, ktoré sa javili ako dôveryhodné, z odstupom času môžem konštatovať, že isté skutočnosti starostom, pôsobiacim o období roku 2014 audítorovi neboli poskytnuté, a v konečnom dôsledku boli aj nepravdivo podané informácie. Došlo tým k porušeniu finančnej disciplíny poskytnutia alebo použitia finančných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, čím sa porušuje finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm.b).

### Záporný názor

Podľa môjho názoru, vzhľadom k významnosti skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce BELOVEŽA k 31.12.2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému 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 BELOVEŽA nekonala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, nakoľko porušila § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách tým, že použila finančné prostriedky nad oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, čím sa porušila finančná disciplína.

meno a priezvisko audítora :  
číslo licencie :

podpis audítora :  
dátum správy audítora :  
adresa audítora :



Ing. Mária POCHOVÁ  
417

.....  
05.10.2015

085 01 Bardejov, Nám. Ľ. Svobodu 12