

PROF & PARTNERS, s.r.o.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K 31.12.2015**

**obce
Veľké Blahovo
930 01 Veľké Blahovo č. 72**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Veľké Blahovo,

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Veľké Blahovo, ktorá obsahuje súvahu k 31. 12. 2015, 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

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

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ

pre náš auditorský názor.

Názor

Obec nepostupovala pri zaradení dlhodobého hmotného majetku v súlade so zákonom o účtovníctve. Dlhodobý hmotný majetok v sume 270831,76 zaradila na účet 021 len na základe prijatej zálohovej faktúry a faktúry za svetelno-technickú štúdiu. Ku dňu ukončenia auditu nedošlo k realizácii investičnej akcie „Rekonštrukcia verejného osvetlenia v obci Veľké Blahovo“.

Podľa nášho názoru, okrem vyššie uvedeného nedostatku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Veľké Blahovo k 31.12.2015 a 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 rozpočtového hospodárenia zachyteného vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2015 a v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme zistili, že obec porušila § 14 ods. 1 a ods. 2 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, nakoľko prekročenie výdavky kapitálového rozpočtu o sumu 158524,03 a prijatie úveru v sume 167243,79 EUR nebolo schválené v súlade s vyššie citovanými ustanoveniami Zákona č. 583/2004 Z.z..

Obec porušila § 19 ods. 10 Zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, nakoľko do konca rozpočtového roka 2015 nevysporiadala poskytnutý preddavok na obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 167243,79 EUR.

Okrem vyššie uvedených nedostatkov sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Vo Veľkom Blahove, dňa 29. apríla 2016

PROF & PARTNERS, s.r.o.
Púchovská 8
831 06 Bratislava,
č. licencie 365

Zodpovedný audítor:
Ing. Zuzana Vincúrová, PhD.
č. licencie 1031

