

Ing. Jarmila Stopková, Ku Bánovcu 19, 080 06 Ľubotice

**Obecnému zastupiteľstvu
OBCE CHMEĽOV**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z overenia ročnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015
OBCE CHMEĽOV

Ľubotice 27.04.2016

Ing. Jarmila Stopková
Ku Bánovcu 19, Ľubotice

Licencia SKAU 661

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Chmeľov

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obce Chmeľov, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 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

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákom 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 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 Chmeľov 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.

Základ pre podmienený názor

V účtovnej závierke za rok 2015 je zaúčtovaná faktúra od firmy Ján Verčimák – ZEMASFALT, Pavlovce vo výške 134 901,49 €. Faktúra je z účtovného obdobia roka 2014 za práce vykonané na stavbe miestneho vodovodu za predchádzajúce roky a nebola súčasťou účtovnej závierky roka 2014. Odchádzajúci starosta obce ešte dňa 2.1.2015 zaplatil uvedenú faktúru, čo bolo už po uplynutí jeho funkčného obdobia. K uvedenej stavbe nie sú doložené základné dokumenty k stavbe a celá výška fakturácie a jej platba je v riešení orgánmi činnými v trestnom konaní. V súvislosti s riešením opodstatnenosti výdavku je skreslený celý výsledok hospodárenia obce za rok 2015.

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

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Chmeľov k 31. decembru 2015 na základe hore uvedeného základu pre podmienený názor 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 dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Chmeľov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem finančnej operácie, ktorá je uvedená v časti „základ pre podmienený názor“. Do dátumu vydania tejto správy obec návrh záverečného účtu neprerokovala.

Ing. Jarmila Stopková

Č.licencie 661

Ku Bánovcu 19

080 06 Ľubotice

Ľubotice 27.4.2016



