

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2015**

OBCE

KVETOSLAVOV
IČO: 00305545

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre obecné zastupiteľstvo Obce Kvetoslavov

Uskutočnili sme audit pripojenej účtovnej závierky Obce Kvetoslavov / ďalej len „Obec“ /, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok. Uskutočnili sme aj audit rozpočtu Obce, ktorý obsahuje finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy za rok končiaci k 31.12. 2015.

Zodpovednosť starostu za účtovnú závierku

Starosta Obce Kvetoslavov je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.o účtovníctve, v znení jeho dodatkov, ako aj rozpočtu Obce v súlade so zákonom č. 583/ 2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky a rozpočtu Obce, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

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. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika 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 a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Východisko pre názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka a rozpočet poskytujú pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu Obce Kvetoslavov k 31. decembru 2015, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Bez vplyvu na náš názor, upozorňujeme orgány obce na nasledovné skutočnosti :

1. na hodnotu investičných výdavkov, ktoré predstavujú konečného zostatku účtu 04202-Obstaranie hmotných investícií- Projekty 2009 v celkovej výške 12 030,41 Eur pochádzajúcich z roku 2009. Jedná sa o rôzne projektové dokumentácie obstarané za účelom získania nenávratného finančného príspevku zo štátneho rozpočtu na rekonštrukciu a modernizáciu budovy obecného úradu. Je v kompetenciách orgánov obce rozhodnúť o prípadnom využití tejto investície / jej aktualizácie / pri jej zahrnutí do rekonštrukcii obecného úradu do viacročného rozpočtu obce na roky 2016 – 2017.
2. overením schváleného upraveného kapitálového rozpočtu obce Kvetoslavov za rok 2015 v časti kapitálové výdavky – sme zistili, že plnenie investičných zámerov obce (čerpanie) bolo splnené na 92,28 %. Poznámka: z plánovaných investičných zámerov boli realizované predovšetkým digitálny kamerový systém a rekonštrukcia verejného osvetlenia obce.

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia za rok 2015 zachyteného vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch / Výkaz Fin 1-12 k 31.12. 2015/, ďalej schváleného Záverečného účtu obce Kvetoslavov za rok 2015 / Uzn.č.151/2016 zo dňa 17.5. 2016/ a tiež v poznámkach k účtovnej závierke k 31.12. 2015, konštatujeme, že :

1. Rozpočet obce Kvetoslavov na rozpočtový rok 2015 bol schválený obecným zastupiteľstvom uznesením č.20/2015 dňa 26.3. 2015 ako prebytkový.
2. Vykonané zmeny v schválenom rozpočte na rok 2015 obec realizovala v súlade s §14,ods.1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách, vykonané zmeny boli schválené obecným zastupiteľstvom Uzn.č. 102/2015 zo dňa 26.11. 2015 a Uzn.č.120/2016 zo dňa 27.1. 2016.
3. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke - jedná sa o dlhodobý investičný bankový úver v OTP Banke - zostatok k bilančnému dňu 31.12. 2015 je 332 248,26 Eur.
4. Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2015 súhrnne spracovaný v Záverečnom účte obce Kvetoslavov - za rok 2015 bol vykázaný po úpravách o finančné operácie ako prebytok v hodnote 68 990 Eur, ktorý bol následne ďalej upravený v súlade s §5,ods.3 zák.č.583/2004 Z.z.o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prebytok po vykonaných úpravách bol schválený obecným zastupiteľstvom ako zdroj rezervného fondu za rok 2015 v celkovej hodnote 63 909 Eur / účelovo určený dar mimo subjektov verejnej správy vo výške 5 tis.Eur bol z celkového prebytku vylúčený/.
5. Obec aj v roku 2015 pokračovala v podnikateľskej činnosti – prevádzkovanie verejnej kanalizácie na území obce Kvetoslavov . Vzhľadom na hodnoty dosahovaných obrátov za sledované obdobie v súlade so zákonom o DPH je obec Kvetoslavov naďalej platiteľom DPH.

Bratislava, 30. septembra 2016

Bildan, s.r.o., Bratislava, č. Licencie SKAU 215
Ing. Margita Guttová
Licencia SKAU č. 612

