

Správa nezávislej audítorky
Pre Obecné zastupiteľstvo Obce Sebedín - Bečov

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky **Obce Sebedín - Bečov**, 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

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 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 audítorky

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 Sebedín - Bečov** 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 audítorka berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohla 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 presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Vo výkaze Súvaha - strana Aktív –Označenie B.IV. Krátkodobé pohľadávky súčet, riadok 060 Krátkodobé pohľadávky súčet v roku 2015 (brutto aj netto) je uvedený údaj 91 906,53€, ktorý obsahuje ako súčtový riadok aj údaj z riadku 084 Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy (brutto aj netto) údaj 90 830,- €. V riadku 060 Krátkodobé pohľadávky súčet má byť správne vykázaný v sume 1 076,53€ . V riadku 084 Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy (brutto aj netto) má byť nula.

Údaj je aj v Tabuľke č.4: k čl.III.B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obsiahnutý v sume 91 906,55€, ktorá má byť správne vo výške 1 076,53€ .

Sumou 90 830,- €, uvedenou nesprávne, je ovplyvnená výška majetku obce , t.j. strana Aktív.

Vo výkaze Súvaha – na strane Pasív , rok 2015, Označenie B.IV. Krátkodobé záväzky súčet, riadok 151 je uvedený údaj 96 778,92€, ktorý obsahuje ako súčtový riadok aj údaj z riadku 172 Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy rok 2015 sumu 90 830,- €.

V riadku 172 Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy rok 2015 má byť správne vykázaný údaj v sume nula . V riadku 151 Krátkodobé záväzky súčet má byť správne vykázaný údaj v sume 5 948,92€.

Údaj je aj v Tabuľke Tabuľke č.8: k čl.IV.B – Záväzky podľa doby splatnosti obsiahnutý v sume 97 026,17€, čo má byť správne vo výške 5 948,92€.

Sumou 90 830,- €, uvedenou nesprávne, je ovplyvnená výška zdrojov obce , t.j. strana Pasív.

Keďže 90 830,- € sa nachádza súčasne v Aktívach aj Pasívach Obce , je nadhodnotený Majetok aj Cudzí zdroj krytia. Nemá vplyv na hospodársky výsledok.

Výkazy Súvaha a Výkaz ziskov a strát prešli cez informačný systém Štátnej pokladnice a Rozpočtový informačný systém modul výkazy (RISSAM výkazy) a takto aj do registra účtovných závierok, kde ich nebolo po uzávere možné opraviť.

Uvedené údaje boli opravené v účtovných knihách Obce do dátumu vydania audítorskej správy.

Podmieneny názor

Okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie **Obce Sebedín - Bečov** k 31. decembru 2015 a výsledky 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 § 10 ods.7,8, § 16 odst.12, § 17 a § 19 ods.1 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že **Obec Sebedín - Bečov** konala v súlade s § 10 ods.7,8, § 16 odst.12, § 17 a § 19 ods.1 s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Vo Zvolene, 27.04.2016

Ing. Anna Kalinová, číslo licencie SKA 517
P. Jilemnického 613/11, 960 01 Zvolen



Handwritten signature of Ing. Anna Kalinová