

**AUDIT CONSULT CD**, spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom vo Vranove nad Topľou,  
Duklianskych hrdinov 2473, zapísaná v Obchodnom registri  
Okresného súdu v Prešove, Oddiel: Sro Vložka číslo: 11263/P  
**Licencia SKAU číslo 187,**  
oprávňujúca na výkon činnosti audítora

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

obecnému zastupiteľstvu obce Brekov

Uskutočnili sme **audit riadnej** účtovnej závierky účtovnej jednotky **obec Brekov** za účtovné obdobie od 01.01.2015 – 31.12.2015, ktorá obsahuje súvahu, ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke za obdobie končiace sa k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

### Zodpovednosť obce za účtovnú závierku

Účtovná jednotka je zodpovedná za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pri zostavení a objektívnej prezentácii účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností. Účtovná jednotka je zodpovedná za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 v platnom znení.

### 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 sme dodržiavali etické požiadavky, naplánovali a vykonali audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu bolo získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykazaných v účtovnej závierke. Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia do úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor využíval 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 štatutárnym orgánom obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky. Sme presvedčení, že audítorske dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre naše audítorske stanovisko.

## Stanovisko

Podľa názoru audítora, **účtovná závierka poskytuje** vo všetkých významných súvislostiach **pravdivý a verný obraz** finančnej situácie účtovnej jednotky **obce Brekov** k 31.decembru 2015 na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za obdobie končiace k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Bez vplyvu na naše stanovisko, upozorňujeme na záväzky z bankových úverov vo výške 175 682,- EUR v nadväznosti na nárast pohľadávok z daňových a nedaňových príjmov vykázaných v účtovnej závierke vo výške 50 075,17 EUR pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí a na zučtovanie opravnej položky k týmto pohľadávkam

## Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách upozorňujem na vykonávanie zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami, na rozhodovanie o použití prebytku rozpočtu pri prerokovaní záverečného účtu a na tvorbu rezervného fondu. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Obchodné meno: Audit Consult CD, s.r.o.  
Vranov nad Topľou  
Duklianských hrdinov 2473  
Zapísaná v OR Okresného súdu Prešov  
Oddiel: Sro  
Vložka číslo: 1263/P  
Licencia SKAU Č. 187



Zodpovedný audítor: Ing. Drahomíra Maskal'ová  
Licencia SKAU Č. 489  
094 35 Soľ 447, okres Vranov nad Topľou

Vo Vranove nad Topľou, 10. október 2016