



VÝROČNÁ SPRÁVA OBCE BREKOV za rok 2015

06. máj 2016

Identifikácia účtovnej jednotky

Názov:	Obec Brekov
Adresa:	Brekov č.226, 066 01 Humenné
Mail:	obec@brekov.sk
Webová stránka	www.brekov.sk
Štatutárny zástupca:	Ing. Peter Mihaľko, starosta obce
IČO:	00322831
DIČ:	2021232455
Tel:	057/2909057

AUDIT CONSULT CD, spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom vo Vranove nad Topľou,
Duklianských 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

DODATOK správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona číslo 540/2007 Z.z., §-u 23. ods.5

I. Overili sme účtovnú závierku účtovnej jednotky **obec Brekov** za účtovné obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015 uvedenú v prílohach výročnej správy, ku ktorej sme dňa 08. júna 2016 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

Uskutočnili sme **audit riadnej** účtovnej závierky účtovnej jednotky **obec Brekov** za účtovné obdobie od 01.01.2015 – 31.12.2015, ktorá obsahuje súvahu, výkaz 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 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k overovanej účtovnej závierke 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 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 od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávnosti 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 navrhnuť 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Sme presvedčení, že audítorske dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre audítorske stanovisko.

Stanovisko

Podľa nášho stanoviska, s výnimkou skutočností popísaných v predchádzajúcom odseku, **účtovná závierka poskytuje** vo všetkých významných súvislostiach **pravdivý a verný obraz** finančnej situácie účtovnej jednotky **obec Brekov** k 31. decembru 2015 a na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za obdobie končiace k danému 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 skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky hospodárenia. V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách upozorňujeme 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.

Vo Vranove nad Topľou, 10. október 2016

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



II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru **účtovné informácie uvedené vo výročnej správe sú** vo všetkých významných súvislostiach **v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou.**

Vo Vranove nad Topľou, 11. október 2016

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



Poslanie a charakteristika hospodárenia účtovnej jednotky

Obec Brekov je samostatný územný samosprávny celok Slovenskej republiky, ktorá združuje osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj svojho územia a potrieb obyvateľstva.

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce v príslušnom rozpočtovom roku je rozpočet obce, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce, obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na území obce.

Účtovníctvo obce sa vedie podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle § 20 zákona sa vyhotovuje táto výročná správa. Postupy účtovania pre obce upravuje Opatrenie MF SR MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a Opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termín a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Obsah výročnej správy

- 1. Vývoj činnosti účtovnej jednotky a o jej finančnej situácii za rok 2015**
- 2. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa**
- 3. Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky**
- 4. Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty**

1. Vývoj činnosti účtovnej jednotky, o jej finančnej situácie za rok 2015

- a) Analýza a prognóza vývoja účtovnej jednotky na základe ukazovateľov „ Výkazu o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce Brekov.

Vybrané ukazovatele	Rok 2015
Bežné príjmy	471 433,71 €
Bežné výdavky	432 912,29 €
Kapitálové príjmy	0,00 €
Kapitálové výdavky	37 245,32 €
Finančné operácie príjmové	68 049,77 €
Finančné operácie výdavkové	0,00 €

- b/ Analýza účtovnej jednotky za vybrané ukazovatele „ Výsledovky“

- celkové zúčtované náklady v roku 2015 /účtovné skupiny 50-58/	547 182,46 EUR
- celkové zúčtované výnosy v roku 2015 /účtovné skupiny 60-68/	353 658,91 EUR
- účtovný výsledok hospodárenie za rok 2015	11 489,26 EUR

- c/ Analýza a prognóza vývoja účtovnej jednotky za vybrané ukazovatele „ Súvahy “

Vybrané ukazovatele (Súvaha netto)	Rok 2015
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00 €
Dlhodobý hmotný majetok	1 255 363,30 €
Dlhodobý finančný majetok	243 880,12 €
Zásoby	133,61 €
Pohľadávky	55 525,37 €
Finančné účty	69 437,67 €
Poskytnuté návratné výpomoci	0 €
Náklady budúcich období	0 €
AKTÍVA CELKOM (r. 1 netto)	1 624 340,07 €
Výsledok hospodárenia (r.123)	1 039 977,23 €
Rezervy	552,00 €
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	23 391,20
Dlhodobé záväzky	755,46 €
Krátkodobé záväzky	50 715,21 €
Bankové úvery a výpomoci	175 682,00 €
Časové rozlíšenie	333 266,97 €
PASÍVA CELKOM (r.115)	1 624 340,07 €

Na základe analýzy a investičných zámerov obce sa predpokladá rast dlhodobého majetku, financovaný v rozhodujúcej miere získaním finančných zdrojov zo štátnych dotácií a európskych fondov.

d/ Analýza vývoja krátkodobých záväzkov a krátkodobých pohľadávok

Vývoj stavu krátkodobých záväzkov a pohľadávok	Rok 2015
Krátkodobé pohľadávky	55 525,37 €
Krátkodobé záväzky	50 715,21 €

2. Po skončení účtovného obdobia nenastali udalosti ovplyvňujúce účtovnú závierku.

3. Predpoklad o budúcom vývoji účtovnej jednotky

Zámery rozvoja obce Brekov a potrieb jej obyvateľov sú vyjadrené vo viacročnom rozpočte obce, ktorý je strednodobým ekonomickým nástrojom finančnej politiky obce. Viacročný rozpočet sa zostavuje na tri roky, pričom príjmy a výdavky rozpočtov na roky nasledujúce po príslušnom rozpočtovom roku nie sú záväzné. Obec sleduje v priebehu roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva v ňom zmeny, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Vnútorne členenie rozpočtu	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017
Bežné príjmy	399 825 €	437 130 €	417 483 €	417 483 €
Bežné výdavky	394 925 €	449 455 €	397 483 €	397 483 €
Kapitálové príjmy	0 €	0 €	0 €	0 €
Kapitálové výdavky	0 €	5 000 €	5 000 €	5 000 €
Finančné operácie príjmové	0 €	32 325 €	0 €	0 €
Finančné operácie výdavkové	4 900 €	15 000 €	15 000 €	15 000 €
Príjmy celkom	399 825 €	469 455 €	417 483 €	417 483 €
Výdavky celkom	399 825 €	469 455 €	417 483 €	417 483 €

4. Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty

Účtovný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2015 vo výške 11 489,26 EUR bude vyrovnaná s účtami vlastného imania - zúčtovaním zo súvahového účtu 431 - Výsledok hospodárenia na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

V Brekove 06.05.2015

Vypracoval: Ing. Peter Mihal'ko



starosta obce