

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Babie

### **Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Babie, č. d. 9, 094 31 Babie, 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 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 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 Babie 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.

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

### *Základ pre podmienený názor*

Obec je podľa katastra nehnuteľností vlastníkom pozemkov, avšak nie všetky tieto pozemky vykazujú v účtovníctve. V prípade, že by sme pri oceňovaní týchto pozemkov vychádzali zo zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, celkový majetok by bol podhodnotený cca o 16 tis. €. Uvedená hodnota sa vzťahuje aj na ceny pozemkov, ktoré boli obstarané kúpou, vzhľadom k tomu, že kúpne zmluvy neboli predložené. Vplyvom uvedenej skutočnosti je majetok obce podhodnotený o 16 tis. € a v rovnakej výške je podhodnotené vlastné imanie obce. V priebehu roku 2015 obec účtovala opravu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku - ČOV v čiastke 98 461,31 €, pričom podľa pohybov na účte obec uvádza, že v čiastke 92 896,31 € sa jednalo o opravu z cudzích zdrojov financovania. Vzhľadom na to, že uvedený účtovný prípad nebol zdokladovaný, nevieme sa k správnosti uvedeného účtovania vyjadriť.

### *Podmienený názor*

Podľa môjho názoru, okrem skutočností uvedených v časti Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Babie k 31. decembru 2015 a jej výsledku 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 Babie konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem § 17, nakoľko celková suma dlhu obce prekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového obdobia a taktiež došlo k porušeniu v zmysle § 19 ods. 1 tým, že obec vykazuje záväzky po splatnosti nad 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového obdobia, ktoré sú zároveň po splatnosti nad 60 dní.

Ing. Marcel Petřík

CA č. 1107

V Bratislave, dňa 21.12.2016

MAKROAUDIT s.r.o.

Mlynské Luhy 46

821 05 Bratislava

Obchodný register, vložka číslo 87315/B

Licencia CA č. 387

