

September 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre poslancov Obecného zastupiteľstva obce Habura

Správa o overení účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Habura 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.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutár obce - starosta 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 štatutár považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutár mesta obce - starosta je zodpovedný 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 názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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.

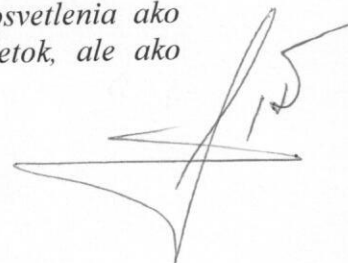
Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Obec nevykázala poskytnutú zálohu 32 000 eur na obstaranie verejného osvetlenia ako poskytnutý preddavok na dlhodobý hmotný majetok v časti neobežný majetok, ale ako poskytnutý prevádzkový preddavok v časti obežný majetok.



Obec nevykonala k 31.12.2015 dokladovú inventúru výnosov budúcich období v celkovej sume 446 tis. eur. Zákazku na audit sme prijali so značným časovým odstupom od času zostavenia účtovnej závierky. Vzhľadom na nepredloženie podkladov obcou a časového odstupu sme sa nemohli presvedčiť o stave vykázaných výnosov budúcich období inými audítorskými postupmi.

Podmienený názor audítora

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor o ktoré by bolo potrebné upraviť účtovnú závierku, účtovná závierka poskytuje v ostatných významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Habura k 31. decembru 2015, výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznené skutočnosti bez vplyvu na názor audítora

Bez vplyvu na náš názor chceme upozorniť na nasledovnú skutočnosť. V súvahe je vykázaný dlhodobý bankový úver 128 tis. eur splatný v roku 2023. V roku 2015 obec dočerpala úver v sume 32 000 eur do povoleného limitu na prefinancovanie rekonštrukcie verejného osvetlenia, ktorý bude splatený z prijatej dotácie v roku 2016. Zostatok úveru 96 tis. eur je splatný do 6.10.2023 s predpokladanými ročnými splátkami od roku 2017 vo výške cca 14 tis. eur čo predstavuje takmer 10% ročného rozpočtu. Podiel čerpaného úveru 96 tis. eur k bežným príjmom za rok 2015 predstavuje takmer 72%, čo je nad požadovanú hranicu 60%.

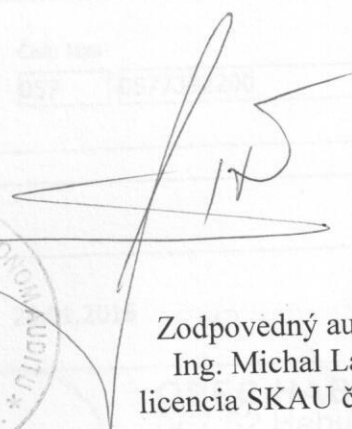
Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je **tesne pod požadovanou hranicou 60%** (podiel k bežným príjmom za rok 2014). Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

Vo Svidníku 19.9.2016

ML - audit, s. r. o.
Čat. Nebiljaka 658/7, Svidník
licencia UDVA číslo 332
OR OS Prešov, vl. č. 20299/P




Zodpovedný audítor
Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354