

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
O OVERENÍ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
k 31.12. 2015**

Účtovná jednotka: **OBEC Čierne Pole**
Obečný úrad 16
079 01 Čierne Pole

IČO: **00 331 473**

Predkladá audítora: **Ing. Marta PODOLCOVÁ**
nezávislý audítora
Michalovce
licencia audítora číslo 338

Michalovce, november 2016

Obec Čierne Pole

Správa nezávislého audítora

a riadna účtovná zvierka

k 31.decembru 2015

O B S A H

Správa nezávislého audítora

Účtovná zvierka

- Súvaha
- Výkaz ziskov a strát
- Poznámky

Finančný výkaz o plnení rozpočtu FIN 1 - 12

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení účtovnej zvierky zostavenej k 31.12.2015
pre starostu a obecné zastupiteľstvo Obce Čierne Pole

Správa k účtovnej zvierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej zvierky Obce Čierne Pole, IČO 00 331 473, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú zvierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej zvierky, 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 zvierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce 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 zvierku 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 zvierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej zvierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Obce Čierne Pole podľa 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 zvierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej zvierky 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 obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej zvierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Obec k 31.12.2015 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov, nedostatočne vypracovala inventúrne súpisy v rozsahu a v súlade so zákonom o účtovníctve v zmysle §-u 29 a 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nepreukázala stavy dlhodobého odpisovaného majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykazované v účtovnej závierke.

Zmluva na vykonanie auditu účtovnej závierky bola uzatvorená až po 31.12.2015, na základe čoho som sa nezúčastnila fyzickej inventúry dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2015. O stave dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2015 som sa uistovala preverením dostupných podkladov vedených obcou (zmluvy, faktúry, iné pomocné evidencie). Obec nezaúčtovala predpis miestnych daní v čase vydania rozhodnutí, ale o predpise účtuje až v čase úhrady, čím nie je možné zistiť výšku skutočných pohľadávok. Podľa preverenia vydaných rozhodnutí o miestnych daniach nie sú zúčtované pohľadávky vo výške 192,31 Eur. Nie je zabezpečená dostatočná evidencia daňových nedoplatkov za predchádzajúce roky.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku „Základ pre podmienený názor“, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce Čierne Pole 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 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Čierne Pole nepostupovala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Za rok 2015 došlo k prekročeniu príjmových i výdavkových rozpočtových bežných i kapitálových oproti schválenému rozpočtu, pričom tieto zmeny neboli zaznamenané v zmene rozpočtu. Uvedené prekročenia neboli upravené prostredníctvom rozpočtových opatrení. Záverečný účet obce je zostavený v súlade s FIN 1-12.

Michalovce 20.novembra 2016

Ing. Marta Podolcová
Licencia SKAU č.338

9.mája 15
071 01 Michalovce

