

**Ing. Mária POCHOVÁ, Nám. Ľ. Svobodu 12, 085 01 Bardejov**

**audítorka (čís. Licencie 417)**

tel.: 0905 384412

---

## **Správa nezávislého audítora**

**o overovaní ročnej účtovnej závierky a finančného  
hospodárenia za rok 2015**

Za účtovnú jednotku :

**Obec BELOVEŽA**

**Beloveža č. 94, 086 14 Beloveža**

Správa je vypracovaná pre:

Obecné zastupiteľstvo

- PRÍLOHY SPRÁVY :
1. Súvaha Uč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2015
  2. Výkaz ziskov a strát Uč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2015
  3. Poznámky

---

december 2016

## **Správa nezávislého audítora s podmieneným názorom**

### **Obecnému zastupiteľstvu obce BELOVEŽA**

#### **Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obce BELOVEŽA, so sídlom: Beloveža č. 94, 086 14 Beloveža, IČO: 00 321 877, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2015, 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 za účtovnú jednotku**

Starosta – 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 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.

#### **Zodpovednosť audítora**

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov a získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Obce BELOVEŽA 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 významných nesprávností 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 obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

#### Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v časti Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce BELOVEŽA k 31.12.2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

#### Základ pre podmienený názor

Inventarizácia majetku a záväzkov nespĺňala podmienky zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Nebola vykonaná dokladová inventarizácia pohľadávok a záväzkov, pričom stav krátkodobých pohľadávok je vo výške 6.951,46 € a oproti predchádzajúcemu roku pohľadávky narástli o 100 %. K týmto položkám som nezískala dostatočne informácie, ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely môjho auditu.

#### 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 BELOVEŽA konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

meno a priezvisko audítora :  
číslo licencie :



Ing. Mária POCHOVÁ  
417

podpis audítora :  
dátum správy audítora :  
adresa audítora :

.....  
29.11.2016  
085 01 Bardejov, Nám. Ľ. Svobodu 12

Ing. Mária POCHOVÁ, Nám. Ľ. Svobodu 12, 085 01 Bardejov

audítorka (čís. Licencie 417)

tel.: 0905 384412

---

**DODATOK K SPRÁVE AUDÍTORA**  
o overovaní súladu výročnej správy s ročnou  
účtovnou závierkou za rok 2015

Za účtovnú jednotku :

**Obec BELOVEŽA**

Beloveža č. 94, 086 14 Beloveža

Správa je vypracovaná pre:

Obecné zastupiteľstvo

---

December 2016

# **Dodatok správy audítora**

## **o overení súladu Výročnej správy**

### **s ročnou účtovnou závierkou za rok 2015**

**Pre obecné zastupiteľstvo :**

Overila som účtovnú závierku Obce BELOVEŽA, so sídlom: Beloveža č. 94, 086 14 Beloveža, IČO: 00 321 877, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2015, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu a vydala som v mesiaci december 2016 správu audítora v nasledujúcom znení :

**Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v časti Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce BELOVEŽA k 31.12.2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.**

#### **Základ pre podmienený názor**

Inventarizácia majetku a záväzkov nespĺňala podmienky zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Nebola vykonaná dokladová inventarizácia pohľadávok a záväzkov, pričom stav krátkodobých pohľadávok je vo výške 6.951,46 € a oproti predchádzajúcemu roku pohľadávky narástli o 100 %. K týmto položkám som nezískala dostatočne informácie, ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely môjho auditu.

Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť Výročnej správy je zodpovedné vedenie obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. 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 vo výročnej správe som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.12.2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

**PODĽA MOJHO NÁZORU sú uvedené informácie vo Výročnej správe Obce BELOVEŽA za rok 2015 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou k 31.12.2015, až na tieto informácie :**

- a) Na strane 7 je hodnota bežných výdavkov o 300,- EUR nižšia a následne je až hodnota bežného rozpočtu vyššia o 300,- EUR,
- b) Tento chybný údaj bežných výdavkov je uvedený aj na strane 8,
- c) V tabuľkách 6.1. Majetok a 6.2. Zdroje krytia sú v prvom číselnom stĺpci netto hodnoty k 31.12.2015 a v druhom číselnom stĺpci sú uvedené netto hodnoty k 31.12.2014,

- d) Na strane 10 sú nesprávne uvedené záväzky do lehoty splatnosti, čo nekorešponduje s Poznámkami k účtovnej závierke. Uvedené hodnoty by mali byť znížené v prípade r. 2014 o sumu 481,79 EUR a uvedené ako záväzky po lehote splatnosti a v prípade r. 2015 o sumu 681,79 EUR znížené a táto hodnota záväzkov by mala byť po lehote splatnosti.

meno a priezvisko audítora :

Ing. Mária POCHOVÁ

číslo licencie :

417

podpis audítora :



dátum správy audítora :

12.12.2016

adresa audítora :

085 01 Bardejov, Nám. Ľ. Svobodu 12