

PROF & PARTNERS, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
k 31.12.2015
obce
Blatné
Šarfická 300/37, 900 82 Blatné

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Blatné,

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Blatné, ktorá obsahuje súvahu k 31. 12. 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

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 štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili 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 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 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ

pre náš auditorský názor.

Názor

Pri overovaní účtovnej závierky za rok 2015 sme zistili, že obec nesprávne zaúčtovala faktúru z roku 2014 za opravu cesty v sume 13 948,49 Eur s termínom dodania 30.09.2014 do nákladov bežného účtovného obdobia. Obec mala uvedený náklad účtovať v súlade s § 6 ods. 1 písm. c) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok minulých rokov. O uvedenú sumu znížila výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Podľa nášho názoru, okrem vyššie uvedeného nedostatku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Blatné k 31.12.2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Bez ohľadu na náš názor upozorňujeme obec na dodržiavanie zásady účtovania nákladov do obdobia s ktorým časovo a vecne súvisia.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2015 a v poznámkach účtovnej závierky sme zistili, že obec nepostupovala v súlade s § 14 ods. 2 a 4 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, nakoľko úpravy rozpočtu nevykonala rozpočtovým opatrením a neviedla ich evidenciu. Ďalej obec nepostupovala v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení, nakoľko investičné náklady na rekonštrukciu ciest, účtované na účet 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku hradila z výdavkov bežného a nie kapitálového rozpočtu. Okrem vyššie uvedených nedostatkov sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov financovania podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

V Blatnom, dňa 05. decembra 2016

PROF & PARTNERS, s.r.o.
Púchovská 8
831 06 Bratislava,
č. licencie 365



Zodpovedný audítor:
Ing. Zuzana Vincúrová, PhD.
č. licencie 1031