

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre starostu a obecné zastupiteľstvo Obce Michal na Ostrove

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce **Michal na Ostrove** / ďalej len „Obec“ /, 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. Uskutočnili sme aj audit rozpočtu obce, ktorý obsahuje finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy za rok končiaci k 31.12. 2015.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov, ako aj rozpočtu obce v súlade so zákonom č. 583/2004

Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky a rozpočtu obce, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie rozpočtových pravidiel rozpočtového hospodárenia, za 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.

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. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika 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 a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Východisko pre názor

Obec nevykonala v plnom rozsahu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (vlastného imania) podľa zákona o účtovníctve, §§ 29 a 30 a § 8, ods.4 a teda nemožno v plnom rozsahu konštatovať, že účtovníctvo obce je vedené preukazateľne.

Podľa nášho názoru, účtovná závierka a rozpočet poskytuje s obmedzením vzhľadom na predchádzajúci odsek pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce Michal na Ostrove k 31. decembru 2015, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia za rok 2015 konštatujeme, že :
Rozpočet Obce na rozpočtový rok 2015 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 30.12. 2014 a schválený obecným zastupiteľstvom uznesením č.2/ 2014. Obec pri spracovaní rozpočtu postupovala v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v platnom znení.

V rozpočte boli vykonané zmeny v súlade s §14,ods.1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to dňa 11.8. 2015 uznesením obecného zastupiteľstva č.6/ 2015 a dňa 14.12. 2015 uznesením č.8/ 2015.

Obec zapojila do rozpočtu 2015 sumu 27 000 € cez príjmové finančné operácie ako prevod zostatkov minulých rokov. K uvedenej sume konštatujeme, že :

- nevychádza v plnom rozsahu z podkladov k rozpočtu 2014 (FIN 1-12 k 31.12. 2014, Záverečný účet 2014, Plnenie rozpočtu 2014),
- správna suma prebytku (pozri Záverečný účet 2014) je 49 303 € a podľa §16, ods.6 mala byť v plnej výške použitá ako príjem rezervného fondu a to z dôvodu, že obec netvorila v roku 2014 žiadne iné finančné fondy (§ 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy),
- v nadväznosti na uvedené skutočnosti v 2 vyššie uvedených odstavcoch k zapojenej sume 27 000 € do rozpočtu na rok 2015 uvádzame, že správna suma zapojená do rozpočtu 2015 mala byť vo výške výdavkov z finančných operácií a to 28 906 €, rozdiel príjmov a výdavkov z finančných operácií mal byť 0 €,
- ďalej uvádzame, že obec má spracovávať podklady k finančnému hospodareniu (plneniu rozpočtu) v časovej následnosti : 1. rozpočet po zmenách, 2. výkaz FIN 1-12, 3 .Plnenie rozpočtu, 4. Záverečný účet a dodržiavať jednotnosť vo vykazovaní údajov v uvedených dokumentoch. Pri overení spracovaných podkladov boli zistené rozdiely.
- obdobne aj v roku 2015 zostavený záverečný účet vykazuje nedostatky po formálnej a vecnej stránke. Prebytok vykazovaný v záverečnom účte je správne 11 379 € a v celom rozsahu má byť príjmom rezervného fondu v roku 2015 a následne podľa potrieb obce a rozhodnutia OZ, v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zapojený do rozpočtu 2016.

Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Bratislava, 30. novembra 2016

Bildan, s.r.o., Bratislava, č. Licencie SKAU 215
Ing. Margita Guttová
Licencia SKAU č. 612

.....