



DCA AUDIT s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

*o overení účtovnej závierky
k 31.12.2015
obce Horná Breznica*

Obsah :

- *Audítorský výrok*
- *Súvaha k 31.12.2015*
- *Výkaz ziskov a strát k 31.12.2015*
- *Poznámky k účtovnej závierke*

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre štatutárny orgán obce Horná Breznica

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Horná Breznica, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 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

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 (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.

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 (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 overenie dodržiavania povinností obce Horná Breznica 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 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 audítorský názor.

Základ pre záporné stanovisko

1. Dlhodobý majetok a s tým súvisiaci účet 384- výnosy budúcich období, vykazujú rozdiely v súvahe oproti operatívnej evidencii a skutočnému stavu. Z toho dôvodu nie je majetok vykázaný správne .
2. Obec v priebehu roka 2015 uskutočnila účtovnú operáciu v celkovej sume 139.134,34 na účte 042- obstaranie dlhodobého majetku a 428- výsledok hospodárenia minulých období, ako opravu minulých období bez jej konkrétneho zdokladovania . Zostatok účtu 042 vykazuje v HK nulový zostatok, ale podľa inventúrneho súpisu účtu 042 má byť zostatok 139.134,34. Z toho dôvodu sú aktíva podhodnotené o túto sumu.
3. Obec v priebehu roka neúčtuje predpis pohľadávok vyplývajúcich z daní a poplatkov. Z toho dôvodu je porušený aktuálny princíp účtovníctva a pohľadávky k súvahovému dňu nevykazujú správny zostatok.
4. Účet 092 – oprávky k dlhodobému majetku nebol zinventarizovaný , hoci vykazuje zostatok.v sume 6.057,- eur.

Záporné stanovisko :

Podľa nášho názoru , nakoľko zistenia uvedené v odstavci Základ pre záporné stanovisko sú významného charakteru, účtovná závierka neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky verejnej správy k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve .

Ostatné odporúčania a poznámky, ktoré vyplynuli z overenia, ale nemali vplyv na výrok audítora, sú zhrnuté do listu vedeniu obce, tento sa nezverejňuje.

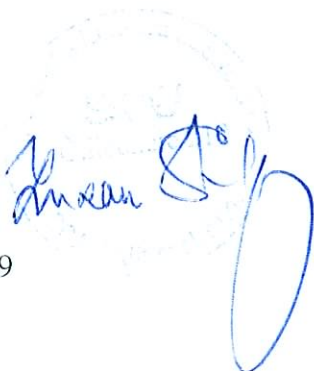
Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Horná Breznica konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nedostatočného schvaľovania zmien rozpočtu počas roka.

V Dubnici nad Váhom, 18. november 2016

Audítorská spol. :

DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
018 41 Dubnica n. V.
Licencia SKAU č. 219



Zodpovedný audítor:

Ing. Zuzana Šelingová
Družstevná 464
018 51 Nová Dubnica
Licencia SKAU č. 640