

Overenie účtovnej jednotky:

obec Benkovce

Sídlo: Obecný úrad č. 22, Benkovce, pošta 094 02 Slovenská Kajňa

IČO: 00 332 267

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

**z overovania riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2015
obec Benkovce**

December 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre poslancov Obecného zastupiteľstva obce Benkovce

Správa o overení účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Benkovce 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.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce 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 štatutár 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. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 mesta a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

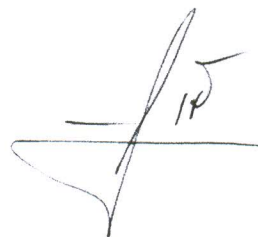
Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

V krátkodobých pohľadávkach je vykázaná pohľadávka v sume 74 457 eur, ktorá je vymáhaná súdnou cestou. Nakoľko ide o značné riziko, že nebude nezaplatená, mala byť vytvorená k pohľadávke opravná položka v plnej výške. Nevytvorením opravnej položky sú aktíva obce nadhodnotené o takmer 4%.

Obec vykázala v súvahe bežné (krátkodobé) bankové úvery v sume 39 412 eur a bankové úvery dlhodobé 72 742 eur. V skutočnosti v roku 2017 sú splatné bankové úvery v sume 8 916 eur a dlhodobé úvery mali byť vykázané v sume 103 238 eur. Uvedené platí aj pre predchádzajúce účtovné obdobie keď suma bežných úverov bola 8 916 eur a dlhodobé bankové úvery v sume 121 154 eur.



Podmieneny názor audítora

Podľa nášho názoru, s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťami popísanými v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Benkovce k 31. decembru 2015, výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznené skutočnosti bez vplyvu na názor audítora

Bez vplyvu na náš názor chceme upozorniť na nasledovnú skutočnosť. V súvahe je vykázaný záväzok zo zúčtovacích vzťahov v sume 8 602 eur z titulu nevyčerpania účelových dotácií, ktoré budú vyčerpané v nasledujúcom roku. Nevyčerpané dotácie mali byť vykázané ako výnosy budúcich období.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky a vo výkazoch o plnení rozpočtu FIN 1-12 konštatujeme, že obec vykázala prebytok z bežného a kapitálového hospodárenia v sume 24 179 eur, po vylúčení nevyčerpaných účelových finančných prostriedkov sume 8 602 eur (z toho 7 000 eur na kapitálové výdavky) predstavuje reálny prebytok na 15 577 eur. Vykázaný schodok z finančných operácií vo výške 19 158 eur sa mal vykryť reálnym prebytkom bežného a kapitálového hospodárenia, na jeho dofinancovanie chýba 3 581 eur, čo predstavuje použitie nevyčerpaných účelových finančných prostriedkov.

Stav vykázaného dlhu a návratných zdrojov financovania podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. K 31.12.2015 podiel celkovej sumy návratných zdrojov financovania k skutočne bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka dosiahol úroveň 82,08%, čo je nad povolenú hranicu 60%. Suma splátok návratných zdrojov financovania neprekročila povolenú hranicu 25% z bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

Vo Svidníku 5.12.2016

ML - audit, s. r. o.
Čat. Nebiljaka 658/7,
089 01 Svidník
licencia UDVA číslo 332
OR OS Prešov, vl. č. 20299/P

Zodpovedný audítor

Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354