



DCA AUDIT s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

***o overení účtovnej závierky
k 31.12.2015
obce Dolná Breznica***

Obsah :

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

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Dolná Breznica

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Dolná 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 Dolná 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 podmienený názor

1. Obec v roku 2015 účtovala v mimoriadnych nákladoch sumu 75.683,- , ako opravu minulých období. Správne, nakoľko išlo o významnú sumu, mala byť zaúčtovaná na účet 428- výsledky minulých období. Z toho dôvodu je výsledok hospodárenia roka 2015 nesprávny o túto výšku.
2. Obec v roku 2015 nezaúčtovala záväzok v celkovej sume 31.469,86. Z toho dôvodu sú pasíva a výsledok minulých období podhodnotené o túto výšku.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem skutočností popísaných v odstavci *Základ pre podmienený názor*, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Dolná Breznica k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ostatné zistenia, ktoré vyplynuli z auditu, ale nemali vplyv na výrok audítora sú zhrnuté v liste vedeniu obce . Tento sa nezverejňuje.

Zdôraznenie skutočností

Bez toho, že by sme podmienili náš názor na účtovnú závierku, upozorňujeme na ešte stále vysoký stav zadlženosti k 31.12.2015. Záväzky sú oproti obežnému majetku vyššie o 181.033,84 eur. Čím môže byť ohrozená nepretržitosť trvania účtovnej jednotky. Oproti predchádzajúcemu roku sa tento stav mierne zlepšil a obec postupne stabilizuje svoju finančnú situáciu.

Nebola splnená podmienka v súlade s §17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách úverovej zaťažnosti. Obec vyvinula činnosti na ozdravenie tohto stavu.

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 Dolná Breznica konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Dubnici nad Váhom, 25. november 2016

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

Audítorská spol.:
DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
018 41 Dubnica nad Váhom
Licencia SKAU č. 219