

# Výročná správa obce Blatná Polianka za rok 2016

Táto výročná správa bola schválená uznesením  
OZ č.1/16 zo dňa 14.4.2017



**KONTRA Michal**  
starosta obce

## **Základná charakteristika obce Blatná Polianka**

Obec Blatná Polianka je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky. Združuje osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potreby jej obyvateľov.

Obec financuje svoje potreby predovšetkým z vlastných príjmov, dotácií zo štátneho rozpočtu a z ďalších zdrojov. Na plnenie svojich úloh môže použiť návratné zdroje financovania a prostriedky mimorozpočtových peňažných fondov. Na plnenie rozvojového programu obce alebo na plnenie inej úlohy, na ktorej má štát záujem, možno obci poskytnúť štátnu dotáciu. Svoje úlohy môže obec financovať aj z prostriedkov združených s inými obcami, so samosprávnymi krajmi a s inými právnickými a fyzickými osobami.

Majetkom obce sú veci vo vlastníctve obce a majetkové práva obce. Majetok obce slúži na plnenie úloh obce, má sa zveľaďovať a zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať. Darovanie nehnuteľného majetku obce je neprípustné. Majetok obce možno použiť na verejné účely, na podnikateľskú činnosť a na výkon samosprávy obce. Zásady hospodárenia s majetkom obce určuje obecné zastupiteľstvo. Obec môže zveriť svoj majetok do správy rozpočtovej organizácii, ktorú zriadila podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Obec môže vložiť svoj majetok ako vklad do obchodnej spoločnosti alebo môže zo svojho majetku založiť právnickú osobu. Obec môže upustiť od vymáhania majetkových práv, ak dôvody pre trvalé alebo dočasné upustenie určí v zásadách hospodárenia s majetkom obce.

Podiely na daniach v správe štátu upravuje zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy sa zabezpečujú prostredníctvom správcu kapitoly štátneho rozpočtu, do ktorého vecnej pôsobnosti patrí výkon štátnej správy, ktorý sa preniesol na obec.

Do prijatia prostriedkov štátneho rozpočtu obcou na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy môže obec použiť na ich úhradu vlastné príjmy. Po prijatí prostriedkov ŠR obec zúčtuje prostriedky v prospech svojho rozpočtu.

Ďalšie dotácie v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok sa zabezpečujú prostredníctvom Ministerstva financií SR alebo správcu rozpočtovej kapitoly ŠR, do ktorého vecnej pôsobnosti patrí činnosť, ktorá sa má financovať.

Obec, ako subjekt verejnej správy zadefinovaný v § 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, je právnickou osobou zapísanou v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom SR podľa zákona č. 540/2001 Z.z. o štátnej štatistike.

Všeobecnou legislatívnou normou upravujúcou účtovníctvo vrátane účtovnej závierky obcí je zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V zmysle tohto zákona účtujú obce v sústave podvojného účtovníctva.

Účtovnú závierku vo všeobecnosti upravuje zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov a definuje ju ako štruktúrovanú prezentáciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovanú osobám, ktoré tieto informácie vyžadujú, pričom účtovná závierka

tvorí jeden celok pozostávajúci zo všeobecných náležitostí a z jednotlivých súčastí – súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok.

Cieľom účtovnej závierky je poskytnúť verný a pravdivý obraz o účtovnej závierke. Informácie v účtovnej závierke sú užitočné, ak sú posudzované z hľadiska významnosti, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

Zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov stanovuje povinnosť overenia individuálnej účtovnej závierky a vyhotovenie výročnej správy, ktorej súlad s účtovnou závierkou musí byť tiež overený audítorom. Pre obce to ustanovuje aj § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších doplnkov.

Účtovná závierka predstavuje kontinuálny proces činností, ktorých výsledkom je zostavenie účtovných výkazov, vypracovanie poznámok a následné predloženie účtovnej závierky ako celku vrátane všeobecných náležitostí na určené miesta predkladania. Z hľadiska charakteru ich môžeme rozčleniť na účtovnú závierku pozostávajúcu z prípravných prác, uzatvorenia účtovných kníh a zostavenie účtovnej závierky.

Prípravné práce sa uskutočnili pred uzavretím účtovných kníh a zahŕňali tieto okruhy činností:

- - inventarizáciu,
- - kontrolu bilančnej continuity,
- - kontrolu nadväznosti analytických účtov a analytickej evidencie na syntetické účty,
- - zaúčtovanie účtovných prípadov na účtoch, ktoré nesmú mať konečný zostatok,
- - kontrolu účtu výsledku hospodárenia,
- - kontrola zaúčtovania odpisov,
- - doúčtovanie účtovných prípadov bežného účtovného obdobia,
- - kontrolu formálnej správnosti účtovných zápisov.

Pri uzatváraní účtovných kníh obec postupuje nasledovne:

- - zisťujú sa obraty jednotlivých účtov,
- - zisťujú sa konečné stavy účtov prostriedkov a zdrojov rozpočtového hospodárenia,
- - zisťuje sa účtovný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie

Obec od 1.1.2016 účtovala v mene euro.

### **Identifikačné údaje**

<b>Názov</b>	Obec Blatná Polianka
<b>Adresa pre poštový styk:</b>	Obecný úrad Blatná Polianka, 072 44 , Blatné Remety
<b>Okres :</b>	Sobrance
<b>IČO:</b>	00325040
<b>DIČ:</b>	2020740689
<b>Číslo telefónu:</b>	065/6597203

**E-mail:** blatnapolianka@lekosonline.sk  
**Právna forma:** právnická osoba - obec

**Deň vzniku:** Obec ako samostatný územný samosprávny a správny celok sa riadi zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a Ústavou SR

### **Geografické údaje**

**Celková rozloha obce:** 9,99 km<sup>2</sup>  
**Poloha obce** 48°41'55.35" sev. zem. šírky, 21°57'57.66" vých. zem. dĺžky

**Hustota obyvateľstva** 55obyv. /km<sup>2</sup>  
**Nadmorská výška:** priemerne 104 m. n. m.

### **Demografické údaje**

**Počet obyvateľov:** 160 obyvateľov k 31.12.2015  
**Národnostná štruktúra:**  
- slovenská 160

### **Služby v obci poskytujú**

Potraviny Hreňová

### **Poľnohospodárska výroba**

PD Agronova Blatné Revištia  
Lučno pasienkove družstvo

### **História obce**

Obec leží vo východnej časti Slovenskej republiky v zemplínskom regióne, ktorého kultúrnym a hospodársko – administratívnym centrom je okresné mesto Sobrance.

Podľa archeologických výskumov vieme, že toto územie bolo osídlené už v starom paleolite (dobe kamennej), v rozmedzí rokov 600 tis. – 10 tis. p. n. l. Nálezy, dokumentujúce sídlenie najstaršími kmeňmi poľnohospodárskych spoločností pochádzajú z neolitu asi 5 000 rokov p. n. l. Z tohto obdobia pochádza významné nálezisko Tibava, ktoré má celoslovenský význam. Ďalšie dôkazy o historickom osídlení územia poskytujú nálezy slovanských sídliska pohrebísk z obdobia Nitrianskeho kniežatstva a Veľkomoravskej ríše, teda z konca 8. až 10. storočia n. l.

Prvá písomná zmienka o obci pochádza z listiny prepošta Tomáša z roku 1417. Až do vzniku 1 ČSR územie nepatrilo Zemplínu, ale spolu s východnou a juhovýchodnou časťou okresu Michalovce tvorilo západnú časť Uzskej stolice. Po rozpade Rakúsko – Uhorska sa pripojilo k Zemplínskej župe. Obec leží vo východnej časti Slovenskej republiky v zemplínskom regióne, ktorého kultúrnym a hospodársko – administratívnym centrom je okresné mesto Sobrance.

Podľa archeologických výskumov vieme, že toto územie bolo osídlené už v starom paleolite (dobe kamennej), v rozmedzí rokov 600 tis. – 10 tis. p. n. l. Nálezy, dokumentujúce

osídlenie najstaršími kmeňmi poľnohospodárskych spoločností pochádzajú z neolitu asi 5 000 rokov p. n. l. Z tohto obdobia pochádza významné nálezisko Tibava, ktoré má celoslovenský význam. Ďalšie dôkazy o historickom osídlení územia poskytujú nálezy slovanských sídliska a pohrebísk z obdobia Nitrianskeho kniežatstva a Veľkomoravskej ríše, teda z konca 8. až 10. storočia n. l.

### ***Erb, pečať a vlajka***

Medzi najdôležitejšie insígnie každej obce patria: erb, zástava a pečať. Erb je v európskej tradícii trvalé znamenie umiestnené na štíte, ktoré bolo vytvorené pri rešpektovaní heraldických pravidiel a jeho úlohou je symbolizovať fyzickú, právnickú osobu, skupinu osôb, územie, mesto alebo obec.

Erb Blatnej Polianky obsahuje na modrom pozadí (štíte) dve zlatostieborné ryby otočené opačným smerom, ktoré sú rozdelené dvomi žltými vlnkami. Ryby v erbe symbolizujú rybolov, ktorý bol v minulosti na území obce pomerne rozšírený. Erb Blatnej Polianky obsahuje na modrom pozadí (štíte) dve zlatosrtieborné ryby otočené opačným smerom, ktoré sú rozdelené dvomi žltými vlnkami. Ryby v erbe symbolizujú rybolov, ktorý bol v minulosti na území obce pomerne rozšírený.

Medzi najdôležitejšie insígnie každej obce patria: erb, zástava a pečať. Erb je v európskej tradícii trvalé znamenie umiestnené na štíte, ktoré bolo vytvorené pri rešpektovaní heraldických pravidiel a jeho úlohou je symbolizovať fyzickú, právnickú osobu, skupinu osôb, územie, mesto alebo obec.

### ***Základné orgány obce***

1. Obecné zastupiteľstvo
2. Starosta obce

Obecné zastupiteľstvo obce Blatná Polianka je zastupiteľský zbor zložený zo 5 poslancov zvolených v priamych voľbách, ktoré sa konali v r. 2014 na obdobie 4 rokov.

- 1/ Mráz Stanislav – zástupca starostu
- 2/ Kontra Radoslav
- 3/ Vinc Martin
- 4/ Komarik Jozef
- 5/ Komariková Andrea

### ***Za starostu obce Blatná Polianka bol zvolený***

Michal Kontra

Obecné zastupiteľstvo v Blatnej Polianke rozhodovalo na svojich zasadnutiach o základných otázkach života obce. Zasadnutia sa konali v dňoch

14.4., 28.7., 9.9, 3.12.

### ***Hlavný kontrolór***

Ing. Emília Pasteráková, zvolená do funkcie obecným zastupiteľstvom uznesením č. 16/2010 zo dňa 18.12.2010 na obdobie 6. rokov. V roku 2016 hlavná kontrolórka pracovala v zmysle Zamerania kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Blatná Polianka schváleného Obecným zastupiteľstvom .Keďže jej uplynulo funkčné obdobie, OZ ju zvolilo na ďalšie 6-ročné obdobie, tj. do roku 2022.

### ***Schválené právne normy obce Blatné***

Štatút obce Blatná Polianka  
Organizačný poriadok OZ  
Zásady poskytovania informácií  
Smernica pre verejné obstarávanie pre obec Blatná Polianka  
Zameranie kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Blatná Polianka  
Interná smernica vedenie účtovníctva a postupy účtovania  
Smernica o finančnej kontrole obce Blatná Polianka  
Pracovný poriadok obce Blatná Polianka  
Smernica k vykonaniu inventarizácie  
Zásady činnosti hlavného kontrolóra obce Blatná Polianka

### ***Obecný úrad***

Je výkonným orgánom obecného zastupiteľstva a starostu obce, zabezpečuje organizačné a administratívne veci. Prácu obecného úradu organizuje starosta obce.

### ***Zamestnanci obecného úradu***

Zamestnancov na trvalý pracovný pomer obec nezamestnáva.  
Anna Matejová – účtovníctvo obce a mzdy dohodou o vykonaní práce

### ***Komisie pri Obecnom zastupiteľstve v Blatnej Polianke***

Obecné zastupiteľstvo zriadilo iba komisiu o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov

### ***Rozpočtové organizácie***

nezriadené

**Obsah výročnej správy:**

1. Vývoj činnosti obce, jej finančná situácia, riziká a neistoty, ktorým je obec vystavená.
2. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.
3. Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky.

*1. Vývoj činnosti obce, jej finančná situácia, riziká a neistoty, ktorým je obec vystavená:*

- a) *Analýza a prognóza vývoja účtovnej jednotky na základe ukazovateľov „Výkazu o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce“ v EUR:*

<b>Vybrané ukazovatele</b>	<b>Rok 2014</b>	<b>Rok 2015</b>	<b>Rok 2016</b>
Bežné príjmy	56 896,34	58 571,44	66456,62
Bežné výdavky	48363,02	45 198,72	47844,95
Kapitálové príjmy	0	0	100000,00
Kapitálové výdavky	0	25694,00	112518,69
Finančné operácie príjmové	0	12600,00	0,00
Finančné operácie výdavkové	0	0	0,00

Hlavné riziká a neistoty, ktoré ovplyvňujú vývoj budúcich príjmov a tým aj rozvoj a fungovanie obce ako samosprávneho celku, sú daňové príjmy od právnických a fyzických osôb. Daňové nedoplatky môžu ohroziť plánované investičné akcie, ale aj bežné fungovanie obce.

*b) Analýza a prognóza vývoja účtovnej jednotky za vybrané ukazovatele „ Súvahy“ v EUR:*

<b>Vybrané ukazovatele</b>	<b>Rok 2016 brutto</b>	<b>Rok 2016 netto</b>	<b>Rok 2015 netto</b>
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	357942,52	229660,40	136972,10
Dlhodobý finančný majetok	24397,53	24397,53	24397,53
Pohľadávky	132,65	132,65	3565,39
Finančný majetok	10335,56	10335,56	4242,58
Ostatné aktíva	0,00	0,00	152,71
Poskytnuté návratné výpomoci			
<b>AKTÍVA CELKOM</b>	<b>392808,26</b>	<b>264526,14</b>	<b>169330,93</b>

<b>Vybrané ukazovatele</b>	<b>ROK 2016</b>	<b>Rok 2015</b>	<b>Rok 2014</b>
Výsledok hospod. minulých rokov	91183,08	81910,82	80894,97
Z toho Výsledok hospod. za účtovné obdobie	9272,26	1015,85	6903,87
Rezervy – zákonné ostatné krátkodobé	300,00 0,00	5322,98	600,00
Krátkodobé záväzky	2700,46	7814,65	291,84
Časové rozlíšenie	100052,86	74282,48	78512,00
<b>PASÍVA CELKOM</b>	<b>264526,14</b>	<b>169330,93</b>	<b>160298,81</b>

Na základe investičných zámerov obce sa predpokladá rast dlhodobého majetku, ktorý je však podmienený získaním zdrojov zo štátnych dotácií a európskych fondov.

**c) Analýza vývoja krátkodobých záväzkov a pohľadávok v EUR:**

<b>Vývoj stavu krátkodobých záväzkov a pohľadávok</b>	<b>Rok 2016</b>	<b>Rok 2014</b>	<b>Rok 2015</b>
<b>Krátkodobé záväzky celkom ( z toho ):</b>	<b>2700,46</b>	<b>291,84</b>	<b>7814,65</b>
- faktúry	2700,46	291,84	7668,19
- Soc. pois	0	0	84,00
- Ost.dane	0		62,46
ostatné záväzky	0	0	0,00
<b>Krátkodobé záväzky celkom (z toho):</b>	<b>2700,46</b>	<b>291,84</b>	<b>7814,65</b>
- po lehote splatnosti		0	0
- do lehoty splatnosti	2700,46	291,84	7814,65
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>	<b>132,65</b>	<b>6000,00</b>	<b>3565,39</b>

Pri pohľade na vývoj pohľadávok vidieť, že tieto sa v roku 2016 výrazne znížili. V pohľadávkach sú zahrnuté nedoplatky za dane z nehnuteľnosti a vývoz odpadu.

Záväzky sa tiež znížili. Jedná sa o záväzky za služby dodávateľom, ktoré boli vyfakturované zálohovo v roku 2016, práce zatiaľ neprevedené.

d) Analýza vývoja nákladov a výnosov podľa „Výkaz ziskov a strát“ v EUR:

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh výnosov	Popis / číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	0
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	54413,76
	633 – Výnosy z poplatkov	7087,19
Ostatné výnosy	645-ostatne pokuty a penále	0,00
	648- ostatné výnosy z prevádz. činnosti	78,00

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prev. a finančnej činnosti časového rozlíšenia	653- zúčtovanie ostatnych rezerv	0,00
Finančné výnosy	662 - úroky	0,19
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	681- Výnosy z transferov	27,42
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	693- výnosy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy	1416,70
	694-výnosy z kapitálových transférov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy	3172,14
	698- výnosy z kapitálových transferov od Ostatných subjektov verejnej správy	1057,38
<b>Spolu</b>		<b>72575,76</b>

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh nákladov	Popis / číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	1549,88
	502 – Spotreba energie	2334,50
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	164,72
	512 – Cestovné	1204,67
	513 – Náklady na reprezentáciu	101,26
	518 – Ostatné služby	6328,2
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	25623,54
	524 – zákonné sociálne poistenie	10231,51
Osobné náklady	528-ostatne sociálne náklady	428,00
	527- zákonné sociálne náklady	289,64

Dane a poplatky	538 – ostatné dane a poplatky	34,50
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	545 – ostatné pokuty, penále a úroky	0,0
	548 – ostatné náklady na prev. činnosť	60,37
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti	551- odpisy DNHM a DHM	12574,86
	552 – tvorba zákonných rezerv	0,0
	553- tvorba ostatných rezerv z prev.čin.	300,00
Finančné náklady		
	568- ostatné finančné náklady	577,82
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	568-náklady na transfer	1500,00
<b>Spolu</b>		<b>63303,47</b>
591- splatná daň z príjmov		0,0

3.

Účtovný výsledok hospodárenia pred zdanením sa zisťuje ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 5

Výnosy = 72575,76€

Náklady = 63303,47€

Výsledok hospodárenia pred zdanením = 9272,26 EUR

Splatná daň z príjmu (účet 591) = -0,0 EUR

Výsledok hospodárenia po zdanení = 9272,26 EUR

**Účtovný výsledok hospodárenia po zdanení je 9272,26 EUR**

**Výsledok hospodárenia pre tvorbu rezervného fondu v EUR:**

Rozpočet	Príjmy	Výdavky	Výsledok hospodárenia
Bežný rozpočet	66456,62	47844,95	18611,67
Kapitálový rozpočet	100000,-	112518,69	-12518,69
Finančné operácie	0	0	0
Výsledok hospodárenia			6092,98

Výsledok hospodárenia za obec Blatná Polianka v roku 2016 6092,98 EUR.

Prebytok hospodárenia za rok 2016 je suma 6092,98 EUR

**Odvod do rezervného fondu = EUR**

2. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

Po skončení účtovného obdobia nenastali udalosti ovplyvňujúce účtovnú závierku.

3. Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky.

Zámery rozvoja obce Blatná Polianka a potrieb jej obyvateľov sú vyjadrené vo viacročnom rozpočte obce, ktorý je strednodobým ekonomickým nástrojom finančnej politiky obce. Viacročný rozpočet sa zostavuje na tri roky, pričom príjmy a výdavky rozpočtov na druhý a tretí rok nie sú záväzné. Obec sleduje v priebehu roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva v ňom zmeny s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Obec má rozpracovanú investičnú výstavbu „Obecný vodovod Blatná Polianka“ financovanú zo ŠF a bude v nej pokračovať podľa možnosti dotácií zo ŠR.

Rozpočet v EUR:

Vnútorné členenie rozpočtu	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018
Bežné príjmy	53730	53730	53730
Bežné výdavky	53730	48385	48385
Kapitálové príjmy	0	0	0
Kapitálové výdavky	0	0	0
Finančné operácie príjmové	0	0	0
Finančné operácie výdavkové	0	0	0

Obec Blatná polianka vlastní podiel akcií v Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. vo výške 24397,53 EUR.

**V roku 2016 sme zrealizovali tieto akcie:**

- Výstavba „Vodovod Blatná Polianka“ v hodnote 100000.- € z prostriedkov FŽP a 5260,- € z vlastných prostriedkov.

**Prehľad o stave a vývoji dlhu:**

Obec Blatná Polianka nemá k 31.12.2016 žiadne dlhodobé úvery

**Záver:**

Táto výročná správa sa vyhotovuje za účtovné obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016, podľa výsledkov účtovnej závierky. Účtovná závierka bola odovzdaná na MF SR v zákonom stanovenom termíne v elektronickej podobe bez pripomienok.

V budúcom období bude obec aj naďalej zabezpečovať plnenie úloh v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V Blatnej Polianke dňa 30.3.2017



KONTRA Michal  
starosta obce

Stanovisko audítora k výročnej správe

je súčasťou správy audítora k auditu účtovnej závierky na str. 2

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Blatná Polianka

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce Blatná Polianka (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

*Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).*

Základ pre názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Štatutárny orgán je ďalej 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 za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá auditorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

#### **Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

##### **Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe**

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či výročná správa obce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Dátum správy: 7. septembra 2017

Ing. Martin Šepelák, audítor SKAU  
Číslo licencie: 337  
Pri sýpke 12, 071 01 Michalovce

