

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Bellova Ves

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky **Bellova Ves**, ktorá obsahuje individuálnu účtovnú závierku k **31. decembru 2015** 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný aj 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 Bellova Ves 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Pohľadávky na účte 318 v účtovnej jednotky¹ sú v súvahe vykázané vo výške 4 864,26 € a na účte 319 vykázané vo výške 9 848,27 €. Žiadne pohľadávky neboli overené náhradným riešením, ktoré chce obec výberovým spôsobom uskutočniť až v roku 2016. Účtovná jednotka vytvorila k týmto pohľadávkam opravnú položku, pričom návratnosť týchto pohľadávok je neistá. Ide o pohľadávky hlavne od občanov za vyrubené dane TKO, dane z nehnuteľností a dane z psa. Domnievam sa, že ich vymožením by obec získala finančné prostriedky, ktoré by mohla využiť na prevádzkové náklady obce.

Pri inventarizácii pozemkov vznikol v minulosti rozdiel medzi hodnotou pozemkov zachytenou v účtovníctve a evidenciou na základe katastra nehnuteľností. Na kartách majetku v celkovej výške 35 214,8 € vykázanej na účte 031- Pozemky chýba parcelné číslo a tak ich nie je možné zidentifikovať. K týmto položkám som nezískala dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely môjho auditu. Preto som sa nemohla ubezpečiť o správnosti výšky zaúčtovaných všetkých pozemkov z LV 446 a 94, ako ani o vplyve na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka eviduje na účte 379 – Iné záväzky vo výške 255,9 €, ktoré nevie zidentifikovať a pochádzajú z minulých účtovných období. Účtovná jednotka nevykonala analýzu a nevysvetlila dôvod tohto záväzku, a preto sa nevyjadrujem k správnosti tohto zostatku.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Bellova Ves k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Bellova Ves konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného: Bellova Ves porušila § 16, ods.12

zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého je povinná prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Do dátumu vydania tejto správy obec návrh záverečného účtu neprerokovala.

Ing. Kováčiková Katarína

862

.....



podpis audítora

5.8.2016

Na Piesku 27

821 05 Bratislava