

Luc - NEZVER.

OBECNÝ ÚRAD HRABUŠICE	
DŮJED.:	20. 5. 2014
Č. ÚLO:	576/2014

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Starostke a obecnému zastupiteľstvu Obce Hrabušice

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Obce Hrabušice, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto 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.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme 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 auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. 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 audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť auditorské 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.

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

Základ pre podmienený názor

Aktíva obce celkom sú v účtovnej závierke nadhodnotené o 194 tis. €. Vlastné imanie obce je nižšie o 516 tis. € ako uvedené v účtovnej závierke. Obec nevykazuje časové rozlíšenie pasív /poskytnuté dotácie na obstaranie dlhodobého majetku/ v sume 331 tis. €. Hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia je strata 6 tis. €, v účtovej závierke obec uvádza stratu 29 tis. €.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem možných dopadov skutočností uvedených v časti základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Hrabušice k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že obec nesprávne uvádza príjem z prijatého úveru v bežných výdavkoch rozpočtu v sume 509 tis. €. O túto sumu sú príjmy bežného rozpočtu nadhodnotené a finančné operácie podhodnotené. V ostatných významných súvislostiach som nezistila skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

20. mája 2014

Daniela Dudová

Ing. Daniela Dudová, audítorka SKAU č. lic. 565
Levočská 212/5
058 01 Poprad

