

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu **Obce Holumnica**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Obce Holumnica, IČO 00326186, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

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 štatutárny orgán 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, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších úprav a ostatných súvisiacich právnych noriem.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce 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 rizika 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, 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Holumnica k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci 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 k 31.12.2013 konštatujem, že som nezistila skutočnosti, ktoré môžu spochybniť vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke okrem nasledovného: Obec svojimi rozpočtovými opatreniami v príjmovej časti rozpočtu nedostatočne zohľadnila skutočnosť oproti upravenému rozpočtu, keďže rozpočtované príjmy boli o 24 641 eur vyššie ako skutočnosť.

Zdôraznenie skutočností

Celkové záväzky voči ŠFRB (včítane úrokov) klesli o 19 723,21 eur, z toho úroky boli vo výške 3 953,98 eur. Celkový výber nájomného za obecné byty, ktoré boli financované zo ŠFRB bol v roku 2013 vo výške 15 383,12 eur, avšak výber nepostačoval na splátky úveru poskytnutého ŠFRB na tieto byty, pričom rozdiel vo výške 386,11 eur (okrem úrokov) musel byť pokrytý z rozpočtu obce.

Obec netvorila fond prevádzky, údržby a opráv obecných bytov. Opravy v sledovanom roku obec financovala z prostriedkov, ktoré predtým získala od nájomcov nad rámec nájomného.

Meno a priezvisko audítora: Ing. Mária Pašková

Číslo licencie: 729

Podpis audítora:



Dátum správy audítora: 18. júna 2014

Adresa audítora: Rázusova 2, 060 01 Kežmarok



Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5

Obecnému zastupiteľstvu Obce Holumnica

I. Overila som účtovnú závierku Obce Holumnica k **31.decembru 2013**, uvedenú ako príloha výročnej správy, ku ktorej som vydala 18.6.2014 správu audítora a v ktorej som vyjadrila svoje audítorské stanovisko:

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Holumnica k 31. decembru 2012 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

II. Ďalej dňa 29.5.2013 som vydala pre obecné zastupiteľstvo správu o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov v nasledujúcom znení:

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky k 31.12.2013 konštatujem, že som nezistila skutočnosti, ktoré môžu spochybniť vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke okrem nasledovného: Obec svojimi rozpočtovými opatreniami v príjmovej časti rozpočtu nedostatočne zohľadnila skutočnosť oproti upravenému rozpočtu, keďže rozpočtované príjmy boli o 24 641 eur vyššie ako skutočnosť.

Bez vplyvu na moje stanovisko som upozornila na zdôraznené skutočnosti, ktoré sú uvedené v priloženej správe audítora.

Celkové záväzky voči ŠFRB (včítane úrokov) klesli o 19 723,21 eur, z toho úroky boli vo výške 3 953,98 eur. Celkový výber nájomného za obecné byty, ktoré boli financované zo ŠFRB bol v roku 2013 vo výške 15 383,12 eur, avšak výber nepostačoval na splátky úveru poskytnutého ŠFRB na tieto byty, pričom rozdiel vo výške 386,11 eur (okrem úrokov) musel byť pokrytý z rozpočtu obce.

Obec netvorila fond prevádzky, údržby a opráv obecných bytov. Opravy v sledovanom roku obec financovala z prostriedkov, ktoré predtým získala od nájomcov nad rámec nájomného.

III. Overila som taktiež súlad výročnej správy Obce Holumnica s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej

závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Účtovné informácie uvedené vo výročnej správe som posúdila s informáciami, uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie, získané z účtovnej závierky a účtovných kníh, som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa môjho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe Obce Holumnica poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2013 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

meno a priezvisko audítora: Ing. Mária Pašková

číslo licencie: 729

podpis audítora:



dátum správy audítora: 15. júla 2014

adresa audítora: Rázusova 2, 060 01 Kežmarok

