

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu obce HALIČ

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta 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, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení.

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 zadĺženosti 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 rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, 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 jednotky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

Obec zaúčtovala na účet pozemky majetok, ktorý svojim charakterom patrí na odpisovaný majetok v čiastke 103 280,38 €. Tento majetok nebol v roku 2013 odpisovaný, čím malo dopad na hospodársky výsledok. Krytie majetku nadobudnutého z cudzích zdrojov vedené na kartách majetku nie je v súlade s účtovnou evidenciou. Rozdiel účtovno-evidenčný predstavuje čiastku 182 330,40 €.

Podmienené stanovisko

Podľa môjho stanoviska, účtovná závierka, okrem skutočnosti uvedenej v Základe pre podmienené stanovisko, poskytuje v všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Halič, k 31. 12. 2013 a výsledky jej hospodárenia 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 konštatujem, že som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce, podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Ing. Hanzelová Valéria

zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 58

Dobroči 17.júla 2014

Dobroč 14



Dodatok správy audítora
overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle § 23 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z. z. v znení n. p.

Obecnému zastupiteľstvu obce HALIČ

- I. Overila som účtovnú závierku obce HALIČ, k 31. decembru 2013, uvedenú vo výročnej správe, ku ktorej som dňa 17. júla 2014 vydala správu audítora, a v ktorej som vyjadrila svoje audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienené stanovisko

Obec zaúčtovala na účet pozemky majetok, ktorý svojim charakterom patrí na odpisovaný majetok v čiastke 103 280,38 €. Tento majetok nebol v roku 2013 odpisovaný, čo malo dopad na hospodársky výsledok. Krytie majetku nadobudnutého z cudzích zdrojov, vedené na kartách majetku, nie je v súlade s účtovnou evidenciou. Rozdiel účtovno –evidenčný predstavuje čiastku 182 330,40 €.

Podmienené stanovisko

Podľa môjho stanoviska, účtovná závierka, okrem skutočnosti uvedenej v Základe pre podmienené stanovisko, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Halič, k 31.12.2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

- II. Overila som taktiež súlad výročnej správy 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 štandardmi. 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. Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. 12. 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 stanoviska audítora.

Podľa môjho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe obce HALIČ, poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2013 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Ing. Hanzelová Valéria
Číslo licencie 58
Dobroč č. 14
V Dobroči 17.07.2014

