

Ing. Valéria Hanzelová
audítorka, č. licencie 58
Dobroč 14, 985 53 Mýtna

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA

o overení účtovnej závierky

MIKROREGION HORNOHRAD

Združenie obcí

za rok 2014

Príjemca audítorskej správy :
Mikroregion Hornohrad
Združenie obcí
IČO: 35988932
Jún 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Štatutárnemu orgánu združenie obcí MIKROREGION HORNOHRAD Málinec

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky združenie obcí Mikroregion Hornohrad Málinec, IČO 359889352, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti 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 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. 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 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 ako aj primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej jednotky.

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

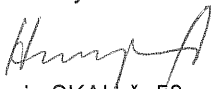
Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka pri obstaraní HIM /protipovodňové opatrenia/ nesprávne zaúčtovala finančné prostriedky prijaté z dotácie priamo do výsledku hospodárenia roka, v ktorom bola prijatá a tým nedošlo k jej časovému rozlíšeniu vo výške prislúchajúcich odpisov. Účet základné imanie vykazuje značný zostatok, pri ktorom nebola vykonaná dokladová inventúra a z toho dôvodu nie je možné ho auditovať.

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 Mikroregion Hornohrad, združenie obcí, k 31. 12. 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu, sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Hanzelová Valéria
zodpovedný audítor



Licencia SKAU č. 58
V Dobroči 25. júna 2015
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.

Štatutárnemu orgánu združeniu obcí MIKROREGION HORNOHRAD Málinec

- I. **Overila** som účtovnú združenia obcí MIKROREGION HORNOHRAD, Málinec, IČO 35988932, k 31. decembru 2014, uvedenú vo výročnej správe, ku ktorej som dňa 25. júna 2015 vydala správu audítora, v ktorej som vyjadrila svoj audítorský názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka pri obstaraní HIM /protipovodňové opatrenia/ nesprávne zaúčtovala finančné prostriedky prijaté z dotácie priamo do výsledku hospodárenia roka, v ktorom bola prijatá a tým nedošlo k jej časovému rozlíšeniu vo výške prislúchajúcich odpisov. Účet základné imanie vykazuje značný zostatok, pri ktorom nebola vykonaná dokladová inventúra a z toho dôvodu nie je možné ho audítovať.

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 Mikroregion Hornohrad, združenie obcí, k 31. 12. 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu, sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

- II. **Overila** som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné predstavenstvo združenia. Mojou úlohou je vydať na základe overenia názoru 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. 2014. 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 uvedené účtovné informácie vo výročnej správe združenie obcí MIKROREGION HORNOHRAD, so sídlom 985 06 Málinec, Námestie SNP 474/1, poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2014 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 25. 06. 2015

