

**Správa nezávislého audítora
z overenia riadnej účtovnej závierky
za rok 2014**

Účtovná jednotka:

Predkladá:

Obec

Horovce

Ing. Ján Miľovčík

audítor evidenčné číslo 568

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA pre Obecné zastupiteľstvo obce Horovce

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Horovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku.

Štatutárny orgán obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Štatutárny orgán 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 vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné

kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky.

Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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 platného v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Auditom účtovnej závierky som zistil najmä tieto nedostatky:

Obec nedodrжала postupy účtovania podľa „Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky" a zákon číslo 431/2002 Z.z. o účtovníctve najmä v tom, že:

- Majetok obstaraný v roku 2014 a zaradený do používania v obstarávacej cene 9 990,40 eur nebol zaradený do analytickej evidencie a nebol ani odpisovaný.
- Inventarizácia majetku a záväzkov nebola prevedená v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Názor

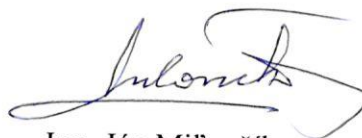
Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočnosti uvedených v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Horovce k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistil vo všetkých významných súvislostiach

skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Michalovce, 17. septembra 2015



Ing. Ján Miľovčík

Tehliarska 9, Michalovce 07101

Dekrét SKAU č. 568



Dodatok správy audítora o overení
súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
k 31.12.2014

Účtovná jednotka:

Obec Horovce

Predkladá:

Ing. Ján Miľovčík
audítor evidenčné číslo 568

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

pre orgány obce
Horovce

Overil som účtovnú závierku obce Horovce k 31.12.2014, ku ktorej som dňa 17. septembra 2015 vydal správu audítora a v ktorej som vyjadril svoje audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Auditom účtovnej závierky som zistil najmä tieto nedostatky:

Obec nedodržala postupy účtovania podľa „Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky" a zákon číslo 431/2002 Z.z. o účtovníctve najmä v tom, že:

- Majetok obstaraný v roku 2014 a zaradený do používania v obstarávacej cene 9 990,40 eur nebol zaradený do analytickej evidencie a nebol ani odpisovaný.
- Inventarizácia majetku a záväzkov nebola prevedená v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Horovce k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému 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 nezistil vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

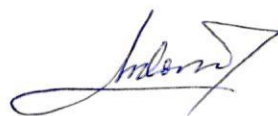
Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonal 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 na stranách 6 - 8 som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podľa môjho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe obce 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.

Michalovce, 17. septembra 2015



Ing. Ján Miľovčík

Číslo licencie SKAU 568

Tehliarska 9, Michalovce 07101

