

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Včelince

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Včelince, ktorá obsahuje súvahu 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

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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný aj za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 overenie dodržiavania povinností obce Včelince podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 pre 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 a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Obec vykonala inventarizáciu majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Zistené inventarizačné rozdiely neboli zaúčtované do účtovného obdobia.

Obec Včelince vykazuje pozemky v sume 206.149,75 €; súlad s listami vlastníctva nebol preukázaný. Evidencia pozemkov neobsahuje parcelné čísla.

Medzi evidenciou dlhodobého majetku a účtovníctvom nie je zabezpečený súlad. Účet 022 - Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí nie je v súlade s evidenciou majetku. V evidencii majetku sa niektoré položky neodpisujú. Účet 082 Oprávky k samostatne hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí a účet 088 - Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku nenadväzuje na účtovníctvo.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Včelince k 31. decembru 2014 a výsledky 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 dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Včelince konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného: obec neprerokovala návrh záverečného účtu za rok 2013 najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, obec vykázala bežné príjmy vo výške 302.480,98€, bežné výdavky vo výške 305.480,50€ čím výsledok hospodárenia bežného rozpočtu bol schodok vo výške 2.999,52€.

Rožňava, 18. júna 2015



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Ladislav Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 803

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

Obecnému zastupiteľstvu obce Včelince

- I. Overili sme účtovnú závierku účtovnej jednotky obce Včelince k 31. decembru 2014, uvedenú na stranách 1 - 34, ku ktorej sme dňa 18. júna 2015 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj audítorský názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Obec vykonala inventarizáciu majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Zistené inventarizačné rozdiely neboli zaúčtované do účtovného obdobia.

Obec Včelince vykazuje pozemky v sume 206.149,75 €; súlad s listami vlastníctva nebol preukázaný. Evidencia pozemkov neobsahuje parcelné čísla.

Medzi evidenciou dlhodobého majetku a účtovníctvom nie je zabezpečený súlad. Účet 022 - Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí nie je v súlade s evidenciou majetku. V evidencii majetku sa niektoré položky neodpisujú. Účet 082 Oprávky k samostatne hnuteľným veciam a súborom hnuteľných vecí a účet 088 - Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku nenadväzuje na účtovníctvo.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Včelince k 31. decembru 2014 a výsledky 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 dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Včelince konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného: obec neprerokovala návrh záverečného účtu za rok 2013 najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, obec vykázala bežné príjmy vo výške 302.480,98€, bežné výdavky vo výške 305.480,50€ čím výsledok hospodárenia bežného rozpočtu bol schodok vo výške 2.999,52€.

- II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenými účtovnými závierkami. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby auditor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovných závierkach, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnými účtovnými závierkami. Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 1 - 57 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovných závierkach k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z

účtovných závierok a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe obce Včelince poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovných závierkach k 31. decembru 2014, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Rožňava, 30. septembra 2015



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358