

Výtlačok č.^{7/1}

Správa nezávislého audítora

z overenia individuálnej účtovnej závierky za obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014

Overovaný objekt:

Obec Chocholná Velčice
Chocholná 312
913 04 Chocholná - Velčice

IČO: 00 311 642

Overované obdobie:

od 01.01.2014 do 31.12.2014

Overenie vykonala:

Ing. Marta Tóthová
Južná 8
911 08 Trenčín

Výstup overenia:

Správa a názor audítora

A u g u s t

2 0 1 5

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu Obce Chocholná - Velčice

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obce Chocholná - Velčice, 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

Štatutárny orgán 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.

Štatutárny orgán je zodpovedný 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

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.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Obce Chocholná – Velčice, 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.

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

Zistenie k podmienenému názoru

Znaleckým posudkom č. 46/2014 spracovaným spoločnosťou TOP HOUSE, spol. s r.o. Trenčín, ako znaleckou organizáciou, bolo vykonané ocenenie majetku - stavba Chocholná-Velčice – Vodovod I. a stavba Chocholná-Velčice – Vodovod II. Podľa ocenenia ku dňu 18.09.2014 boli technické hodnoty oboch stavieb vyčíslené na hodnotu 889 999,09€. V účtovnej a v operatívnej evidencii majetku obce nie je evidovaná a účtovaná žiadna hodnota majetku takéhoto charakteru. Doteraz predmetný majetok nebol vykazovaný v hodnote aktív obce.

Názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou zistenia uvedeného v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce Chocholná - Velčice 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 Chocholná - Velčice konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

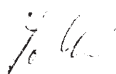
Obec v rámci plnenia rozpočtu a jeho hodnotenia v záverečnom účte vykazuje viaceré prípady prekročenia rozpočtu.

V rozpočte výdavkov – v prípade bežných výdavkov, celkovo prekročenie predstavuje k rozpočtu cca 6 888,00€, ale v prípade jednotlivých činností po ich súčtovom sumáre prekročenie predstavuje čiastku 22 096,00€. Jednalo sa u jednotlivých činností napríklad o tarifné platy a poistné s prekročením o 5 565,88 €, výdavky verejnej správy o 553,35 €, služby, transfery jednotlivcom o 3031,89 €, cestná doprava o 3 217,47 €, ochrana životného prostredia /nakladanie s odpadmi/ o 2 896,79 €, rozvoj obcí /bývanie a občianska vybavenosť/ o 5 350,00 € a iné. Prekročenie vykazujú aj jednotlivé položky výdavkov.

V rámci roka 2014 neboli realizované zmeny rozpočtu.

Ing. Marta Tóthová

Číslo licencie 237



Podpis audítora

Dňa 12.08.2015

911 08 Trenčín, Južná 8