



SPRÁVA AUDÍTORA

o výsledku overenia účtovnej závierky

k 31.12.2014

určená obecnému zastupiteľstvu

**Obchodné meno a sídlo
účtovnej jednotky :**

OBEC Hubovo

Štatutárny zástupca príjemcu:

Gabriel Gencsi
starosta obce

Audítorka:

Ing. Katarína Görgiová
licencia SKAU: 00416
bytom: Dlhá Ves, Šturc 129

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Hubovo

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Hubovo, 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 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 tie 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 za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 a používanie návratných zdrojov financovania 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 uskutočnil 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.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

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 auditor 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 Spoločnosti, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Prijatá investičná dotácia za rok 2014 sa nerozpustila a nezaúčtovala do výnosov vo výške 21330,52 €, tým bol ovplyvnený výsledok hospodárenia za rok 2014, z toho dôvodu ani účet 384 – prijatá investičná dotácia nevykazuje správny zostatok.

Obec vlastní akcie vo vodárenskej spoločnosti v počte 868 ks po 34 € t.j. 29 512 €. Tento stav nie je zaevidovaný v účtovnej evidencii obce na účte 063 v hlavnej knihe, tým je skreslený majetok obce.

MAJETOK v podpornej evidencii z podsystemu nesúhlasí so stavom vykázaným v účtovnej evidencii.

Poznanie skutkového stavu majetku, jeho vecnej a hodnotovej štruktúry a využiteľnosti je nevyhnutnou požiadavkou pre efektívne rozhodovanie.

Táto skutočnosť je dôsledok, že som vydala podmienený audítorský názor k účtovnej závierke za daný rok.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Hubovo k 31. decembru 2014, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1. zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Hubovo konalo v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing.Katarína Görgeiová

číslo lic.SKAU:416

V Rožňave, 26.októbra 2015

Šturec 129

049 55 DLHÁ VES

