

Základ pre odmietnutie názoru

Evidencia stavieb a pozemkov nenadväzuje na účtovníctvo obce. Oprávky stavieb a samostatne hnuteľných vecí podľa evidencie majetku nenadväzujú na účtovníctvo. V evidencii majetku je uvedená stavba, ktorú účtovná jednotka predala.

Obec vykazuje neukončené investície vo výške 12.740,13 €, pri ktorých existuje riziko že sú zmarené.

Evidencia zásob nenadväzuje na účtovníctvo.

Evidencia osobných nákladov a záväzkov z osobných nákladov nenadväzuje na účtovníctvo.

Evidencia pohľadávok a záväzkov nenadväzuje na účtovníctvo.

Obec nesprávne vykázala na účte 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku záväzkov vo výške 75 tis. €. Obec nerozpustila použité bežné transfery do výnosov.

Evidencia prijatých kapitálových transferov nenadväzuje na účtovníctvo. Obec v roku 2013 nezaúčtovala rozpustenie výnosov budúcich období v súlade s prijatými transfermi a v súlade s odpismi dlhodobého majetku.

Obec nepreukázala vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve.

Obec vykázala kladný výsledok rozpočtového hospodárenia 14 tis. €. Finančné prostriedky obce sa znížili o 16 tis. €. Rozdiel medzi výkazmi o plnení rozpočtu a finančnými prostriedkami predstavuje 30 tis. €; obec mala o 30 tis. € vyššie výdavky ako vykázala vo finančnom výkaze.


Odmietnutie názoru

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné auditorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre auditorský názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku.

Rožňava, 26. augusta 2014



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


Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Hodejov

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Hodejov, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 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 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.

Starosta 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

Našou 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

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 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, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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