

**Správa nezávislého audítora
pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Slanská Huta**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Slanská Huta, 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 interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta 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 uskutočnil v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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 auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audátorovi 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 auditor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať auditorské 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 zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Obec v predchádzajúcich účtovných obdobiach ani v overovanom roku nepostupovala v súlade s postupmi účtovania pre obce v oblasti finančných účtov, pohľadávok, záväzkov, transferov, nákladov a výnosov:

V roku 2013 bola uvedená do užívania budova 6 b.j.- nájomné byty. Zaradenie budovy do registra odpisovaného majetku nebolo vykonané. V dôsledku uvedenej skutočnosti neboli zaúčtované odpisy minimálne v sume 3.170 eur a výnosy z dotácie 800 eur.

Nebola vykonaná dokladová inventarizácia dlhodobého majetku – obstaraná investícia na účte 042 (projektová dokumentácia) v sume 9.494 eur obstaraná pred rokom 2011 nebola priradená k vstupnej cene odpisovaného majetku. Oprávky k budovám sú vykázané vyššie oproti registrovanému majetku o 8.854 eur.

K 31.12.2013 je stav finančných prostriedkov vykázaný oproti skutočnosti v sume nižšej o 645 eur. V roku 2014 neboli zaúčtované úhrady dodávateľských faktúr v sume 3.561 eur. Nakoľko obec v rozpore s § 2 a 6 postupov účtovania účtovala o predpise len uhradených faktúr, v účtovníctve nie sú zaúčtované náklady v sume 3.561 eur a vykázaný stav finančných prostriedkov na základnom bežnom účte je o rovnakú sumu vyšší oproti skutočnému stavu.

K 31.12.2013 ani k 31.12.2014 nebola vykonaná dokladová inventarizácia pohľadávok. Obec nemá v účtovníctve zaúčtovaný predpis neuhradených pohľadávok za nájomné, ktoré súdne vymáha v sume cca 6 tisíc eur. K 31.12.2014 nie sú vysporiadané prijaté preddavky za elektrickú energiu v nájomných bytoch v sume 16.598 eur, z toho preddavky z roku 2013 sú v sume 7.668 eur.

Obec od roku 2011 zapojila do rozpočtu ako finančné operácie (pôžičky) prostriedky z mimorozpočtového účtu nájomných kaucii v celkovej sume 11.213 eur a v účtovníctve ich v pasívach vykazuje ako prijaté transfery na účte 372, čo je rozpor s § 19 a 49 postupov účtovania pre obce. Záväzky voči nájomníkom z prijatých kaucii na účte 325 neboli preukázané inventarizáciou.

Prostriedky z fondu opráv zapojené do rozpočtu v roku 2013 sú nevysporiadané na účte 372 v sume 1.450 eur.

Záväzok zo splácania úveru ŠFRB na účte 479 je vykázaný v sume nižšej o 2.289 eur oproti výpisu z úverového účtu.

Názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou dopadov skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce Slanská Huta k 31. decembru 2014 a o výsledkoch jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Obec vykazuje stav záväzkov na účte 321 v sume 9.874 eur, z toho záväzky v sume cca 7.000 eur sú po lehote splatnosti viac ako 60 dní.

Obec zapájala do rozpočtu finančné prostriedky v rozpore s § 10 ods.7 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V roku 2013 vykázala schodok bežného rozpočtu 3.661 eur.

Nakoľko nebola vykonaná inventarizácia záväzkov a záväzky z pôžičiek z mimorozpočtového účtu sú nesprávne vykázané na účte transferov, nemohla som sa uistiť, či neboli naplnené ustanovenia § 19 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že okrem vyššie uvedených skutočností, obec Slanská Huta konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Bez vplyvu na môj názor upozorňujem, že audit za predchádzajúce obdobia vykonal iný audítor, ktorý vydal správu s nepodmieneným názorom bez výhrad.

Košice 4. 12. 2015



Ing. Daša Polončáková
Juhoslovanská 5, Košice
Licencia SKAU č. 678

**Dodatok správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou zostavenou
k 31.12.2014 v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5
pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Slanská Huta**

I. Overila som účtovnú závierku obce Slanská Huta zostavenú k 31. decembru 2014, ku ktorej som dňa 4.12. 2015 vydala správu audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Obec v predchádzajúcich účtovných obdobiach ani v overovanom roku nepostupovala v súlade s postupmi účtovania pre obce v oblasti finančných účtov, pohľadávok, záväzkov, transferov, nákladov a výnosov:

V roku 2013 bola uvedená do užívania budova 6 b.j.- nájomné byty. Zaradenie budovy do registra odpisovaného majetku nebolo vykonané. V dôsledku uvedenej skutočnosti neboli zaúčtované odpisy minimálne v sume 3.170 eur a výnosy z dotácie 800 eur.

Nebola vykonaná dokladová inventarizácia dlhodobého majetku – obstaraná investícia na účte 042 (projektová dokumentácia) v sume 9.494 eur obstaraná pred rokom 2011 nebola priradená k vstupnej cene odpisovaného majetku. Oprávky k budovám sú vykázané vyššie oproti registrovanému majetku o 8.854 eur.

K 31.12.2013 je stav finančných prostriedkov vykázaný oproti skutočnosti v sume nižšej o 645 eur. V roku 2014 neboli zaúčtované úhrady dodávateľských faktúr v sume 3.561 eur. Nakoľko obec v rozpore s § 2 a 6 postupov účtovania účtovala o predpise len uhradených faktúr, v účtovníctve nie sú zaúčtované náklady v sume 3.561 eur a vykázaný stav finančných prostriedkov na základnom bežnom účte je o rovnakú sumu vyšší oproti skutočnému stavu.

K 31.12.2013 ani k 31.12.2014 nebola vykonaná dokladová inventarizácia pohľadávok. Obec nemá v účtovníctve zaúčtovaný predpis neuhradených pohľadávok za nájomné, ktoré súdne vymáha v sume cca 6 tisíc eur. K 31.12.2014 nie sú vysporiadané prijaté preddavky za elektrickú energiu v nájomných bytoch v sume 16.598 eur, z toho preddavky z roku 2013 sú v sume 7.668 eur.

Obec od roku 2011 zapojila do rozpočtu ako finančné operácie (pôžičky) prostriedky z mimorozpočtového účtu nájomných kaucií v celkovej sume 11.213 eur a v účtovníctve ich v pasívach vykazuje ako prijaté transfery na účte 372, čo je rozpor s § 19 a 49 postupov účtovania pre obce. Záväzky voči nájomníkom z prijatých kaucií na účte 325 neboli preukázané inventarizáciou.

Prostriedky z fondu opráv zapojené do rozpočtu v roku 2013 sú nevysporiadané na účte 372 v sume 1.450 eur.

Záväzok zo splácania úveru ŠFRB na účte 479 je vykázaný v sume nižšej o 2.289 eur oproti výpisu z úverového účtu.

Názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou dopadov skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce Slanská Huta k 31. decembru 2014 a o výsledkoch jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Obec vykazuje stav záväzkov na účte 321 v sume 9.874 eur, z toho záväzky v sume cca 7.000 eur sú po lehote splatnosti viac ako 60 dní.

Obec zapájala do rozpočtu finančné prostriedky v rozpore s § 10 ods.7 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V roku 2013 vykázala schodok bežného rozpočtu 3.661 eur.

Nakoľko nebola vykonaná inventarizácia záväzkov a záväzky z pôžičiek z mimorozpočtového účtu sú nesprávne vykázané na účte transferov, nemohla som sa uistiť, či neboli naplnené ustanovenia § 19 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že okrem vyššie uvedených skutočností, obec Slanská Huta konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Bez vplyvu na môj názor upozorňujem, že audit za predchádzajúce obdobia vykonal iný auditor, ktorý vydal správu s nepodmieneným názorom bez výhrad.

II. Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce - starosta. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonala v súlade s medzinárodnými auditorskými 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 účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdila 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 neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa môjho názoru, účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Slanská Huta 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.

Výročná správa za rok 2013 obsahuje len údaje z roku 2012, ktoré sú prezentované ako hospodárenie obce v roku 2013. Skutočné informácie za rok 2013 nie sú vo výročnej správe obsiahnuté. Výročnú správu za predchádzajúci rok overil iný auditor bez výhrad.

Košice 13. 12. 2015



Ing. Daša Polončáková
Licencia SKAU č. 678
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice