

# Dodatok k správe audítora

## o overení súladu Výročnej správy s ročnou účtovnou závierkou v zmysle zák. č. 540/2007 Z.z. §-u 23 odsek 5

Pre obecné zastupiteľstvo :

Overila som účtovnú závierku Obce HRABOVEC, so sídlom: Hrabovec č. 104, 086 11 Hrabovec, IČO: 00 322 041, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu a vydala som v mesiaci november 2015 správu audítora v nasledujúcom znení :

**Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce HRABOVEC k 31.12.2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.**

Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť Výročnej správy je zodpovedné vedenie obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor 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 vo výročnej správe som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.12.2014. 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 MOJHO NÁZORU sú uvedené informácie vo Výročnej správe za rok 2014 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou.**

meno a priezvisko audítora :  
číslo licencie :



podpis audítora :  
dátum správy audítora :  
adresa audítora :

Ing. Mária POCHOVÁ  
417

A handwritten signature in black ink, appearing to be "M. Pochová", written over a horizontal dotted line.

13.11.2015

085 01 Bardejov, Nám. Ľ. Svobodu 12

## **Správa nezávislého audítora**

### **Obecnému zastupiteľstvu obce HRABOVEC**

#### **Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obce HRABOVEC, so sídlom: Hrabovec č. 104, 086 11 Hrabovec, IČO: 00 322 041, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2014, 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 jednotku**

Starosta – 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 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.

#### **Zodpovednosť audítora**

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov a získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Obce HRABOVEC 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 významných nesprávností 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 obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

#### Základ pre podmienený názor

Krátkodobé pohľadávky účtovnej jednotky sú v súvahe vykázané vo výške 1.377,00 EUR a v plnej výške sú po lehote splatnosti, pričom neboli vytvorené žiadne opravné položky, pričom návratnosť týchto pohľadávok je neistá. Domnievam sa, že účtovná jednotka by k týmto pohľadávkam mala vytvoriť opravnú položku vo výške 1.377,00 EUR. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil, čím v danom prípade by sa navýšila strata.

Ďalším nedostatkom je nevyhovujúca dokladová inventarizácia majetku a záväzkov, keďže nespĺňa požiadavky §§ 29, 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

#### Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce HRABOVEC k 31.12.2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ako audítor som nemala možnosť zúčastniť sa fyzickej inventarizácie majetku obce, nakoľko fyzická inventarizácia majetku sa vykonávala ešte pred podpísaním zmluvy o audite. Stav dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku som overovala na základe dokladov. Odporúčam preto účtovnej jednotke pristúpiť v budúcnosti k priebežnému auditu, aby audítor mal možnosť načasovať si audítorské postupy (napr. zúčastniť sa fyzickej inventarizácie) pred akceptáciou zákazky.

#### 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 HRABOVEC konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

meno a priezvisko audítora :

číslo licencie :

podpis audítora :

dátum správy audítora :

adresa audítora :

Ing. Mária POCHOVÁ

417



13.11.2015

085 01 Bardejov, Nám. Ľ. Svobodu 12