

Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5

Obecnému zastupiteľstvu Obce Hozelec

I. Overila som účtovnú závierku Obce Hozelec k **31.decembru 2014**, uvedenú ako príloha výročnej správy, ku ktorej som dňa 17.6.2015 vydala správu audítora a v ktorej som vyjadrila svoj audítorský názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Obec rekonštruovala dažďový kanál na Športovej ulici v hodnote 18 152 eur, avšak neúčtovala o zvýšení hodnoty majetku obce, ale účtovala iba o oprave existujúceho kanála. Z účtovníctva nie je možné zistiť v evidencii majetku obce údaje o tomto kanáli. Podľa môjho názoru, na základe posúdenia súpisu vykonaných prác na stavbe kanála, obec mala vykázat hodnotu svojho majetku k 31.12.2014 vyššiu o 18 152 eur, poníženú o oprávky v zmysle odpisového plánu obce. O tú istú sumu mal byť vyšší hospodársky výsledok obce.

Obec vynaložila na začiatkové práce pre stavbu „Kostolná ulica“ najmenej 2 420 eur, pričom neúčtovala o obstarávacích nákladoch stavby. Obec mala povýšiť hodnotu svojich nedokončených investícií o najmenej 2 420 eur a zároveň by bol o túto sumu vyšší hospodársky výsledok obce.

Obec vynaložila finančné prostriedky na nedokončený územný plán obce v hodnote najmenej o 2 668 eur, pričom nezvýšila obstarávaciu hodnotu nedokončeného územného plánu obce. Hodnota majetku obce mala byť o túto sumu vyššia a zároveň mala byť vyššia hodnota hospodárskeho výsledku.

Obec uvádza vo svojich nedokončených investíciách aj kanalizáciu, avšak od roku 2000 nebolo pokračované v jej budovaní. Preto bolo potrebné hodnotu kanalizácie znížiť opravnou položkou, ktorá mala byť podľa môjho odhadu vo výške 67 tis. eur. Na povinnosť tvoriť opravnú položku vo výške 62 tis. eur bola obec upozornená správou audítora k 31.12.2013.

Obec účtovala vo svojich výnosoch sumu 6 104 eur za predaj pozemkov. Nakoľko k termínu vydania správy audítora predmetné pozemky ešte neboli v katastri nehnuteľností pripísané kupujúcemu, podľa môjho názoru malo byť o prijatých finančných prostriedkoch účtované ako o preddavkoch. Uvedené pozemky neboli k 31.12.2014 odúčtované z majetku obce. Správnym účtovaním by obec vykázala svoj hospodársky výsledok nižší o 6 104 eur.

Názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce H o z e l e c k 31. decembru 2014 a výsledkov jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

II. Ďalej dňa 29.6.2015 som vydala pre obecné zastupiteľstvo správu o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov v nasledujúcom znení:

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistila významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia, okrem dopadu skutočností opísaných v odseku „Základ pre podmienené stanovisko“, kedy by sa výdavky spojené s navýšením hodnoty majetku obce mali financovať z kapitálových výdavkov v celkovej výške 23 240 eur a celková výška bežných výdavkov mala byť o túto sumu nižšia.

Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

III. V správe audítora zo dňa 17.6.2015 som uviedla: *Iné doplňujúce údaje*

Obec na základe kolaudačného rozhodnutia zaradila do užívania stavbu „Prístrešok FK Hozelec“ v hodnote 20 791 eur, no zatiaľ uvedenú stavbu nedala zapísať do katastra nehnuteľností. Podľa môjho názoru má byť táto stavba zapísaná do katastra nehnuteľností na základe § 6 zákona NR SR č. 162/1995 Z.z. v znení jeho neskorších úprav (katastrálny zákon).

Je pravdepodobné, že v obci je aj viac obstarávaných položiek dlhodobého majetku, o ktorých nebolo účtované, napríklad „rekonštrukcia Domu smútku“.

IV. Overila som taktiež **súlady výročnej správy Obce Hozelec s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.** Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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. Účtovné 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 Hozelec poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2014 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Iné doplňujúce údaje

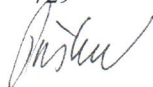
Obec vo svojej výročnej správe nezohľadnila informácie zo správy audítora, ktoré upozorňovali na nesprávnosti vo vykazovaní a financovaní majetku obce.

meno a priezvisko audítora: Ing. Mária Pašková

číslo licencie:

729

podpis audítora:



dátum správy audítora:

28. decembra 2015

adresa audítora:

Rázusova 2, 060 01 Kežmarok

