

S P R Á V A NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo Obce Chrást nad Hornádom

Uskutočnili sme audit pripojenej zostavenej riadnej účtovnej závierky **Obce Chrást nad Hornádom, IČO: 00 329 177**, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu za účtovnú závierku

Starosta obce (štatutárny orgán) je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

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 štandardami. 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. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie a prezentáciu finančných výkazov účtovnej jednotky, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zhrňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

1. Porovnaním účtovnej evidencie a listov vlastníctva č. 1 a č. 453 vedených Okresným úradom v Spišskej Novej Vsi, katastrálny odbor bolo zistené, že obec vo svojom účtovníctve neeviduje všetky pozemky, ktoré vlastní v katastri obce Chrasť nad Hornádom.
2. Obec v overovanom období prijala kapitálové transfery na rekonštrukciu a modernizáciu ZŠ s MŠ Chrasť nad Hornádom a miestnych komunikácií vo výške EUR 97 181,74, pričom tieto transfery zúčtovala nesprávne do výnosov bežného obdobia čím ovplyvnila hospodársky výsledok overovaného ako i budúcich období. Podľa platných postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky § 19 sa prijatý transfer na kapitálové výdavky účtuje v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období a vo výške odpisov, opravných položiek a zostatkovej ceny pri vyradení dlhodobého majetku sa postupne rozpúšťa do výnosov na účet 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

Podmienенý názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie **Obce Chrast' nad Hornádom** k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na vyššie uvedený názor zdôrazňujeme skutočnosť, že v overovanej obci stúpa stav nevymôžených pohľadávok z daňových a nedaňových príjmov evidovaných na účte 318 a 319, pričom neboli vytvorené opravné položky na korekciu ocenenia takých pohľadávok, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

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 konštatujeme, že Obec Chrast' nad Hornádom konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách s výnimkou skutočností, že záverečný účet za rok 2014 obec neprerokovala do šiestich mesiacov po skončení rozpočtového roka, ale až dňa 9.7.2015.

3. augusta 2016



Overenie vykonala: HURINES s.r.o., Zámoyského 41, 064 01 Stará Ľubovňa
Licencia SKAU 193

Zodpovedná audítorka: Ing. Marta Richterová, Licencia SKAU 145

Dodatok správy audítora **o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou** **v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5**

- I. Overili sme účtovnú závierku **Obce Chrast' nad Hornádom, IČO: 00 329 177**, (ďalej len obce) k 31.decembru 2015, zostavenú dňa 20.01.2016, ku ktorej sme dňa 3. augusta 2016 vydali správu audítora s nasledujúcim podmieneným názorom so zdôraznením skutočnosti:

„Základ pre podmienený názor

1. *Porovnaním účtovnej evidencie a listov vlastníctva č. 1 a č. 453 vedených Okresným úradom v Spišskej Novej Vsi, katastrálny odbor bolo zistené, že obec vo svojom účtovníctve neeviduje všetky pozemky, ktoré vlastní v katastri obce Chrast' nad Hornádom.*
2. *Obec v overovanom období prijala kapitálové transfery na rekonštrukciu a modernizáciu ZŠ s MŠ Chrast' nad Hornádom a miestnych komunikácií vo výške EUR 97 181,74, pričom tieto transfery zúčtovala nesprávne do výnosov bežného obdobia čím ovplyvnila hospodársky výsledok overovaného ako i budúcich období. Podľa platných postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky § 19 sa prijatý transfer na kapitálové výdavky účtuje v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období a vo výške odpisov, opravných položiek a zostatkovej ceny pri vyradení dlhodobého majetku sa postupne rozpúšťa do výnosov na účet 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.*

Podmienený názor

*Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie **Obce Chrast' nad Hornádom** k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.*

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na vyššie uvedený názor zdôrazňujeme skutočnosť, že v overovanej obci stúpa stav nevymôžených pohľadávok z daňových a nedaňových príjmov evidovaných na účte 318 a 319, pričom neboli vytvorené opravné položky na korekciu ocenenia takých pohľadávok, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.“

- II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie

obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie sme vykonali 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 uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný poklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou.

3. augusta 2016



Overenie vykonala: HURINES s.r.o., Zámoyského 41, 064 01 Stará Ľubovňa
Licencia SKAU 193
Zodpovedná audítorka: Ing. Marta Richterová, Licencia SKAU 145