

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre obecné zastupiteľstvo obce Hajnáčka

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Hajnáčka, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2014, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce 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 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 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 stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 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.

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 audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenie stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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

Zdôraznenie záležitosti

Obec vykazuje na účte obstarania dlhodobého majetku nezaradený hmotný majetok vo výške 1214 tis. Eur, z čoho podstatná časť bola obstarávaná pred viac ako tromi rokmi. Sme toho názoru, že by bolo vhodné prehodnotiť a reálne určiť hodnotu tohto majetku. Hodnota obstarávaného majetku, ktorá je vykázaná v účtovnej závierke, môže byť rozdielna, nakoľko mohlo dôjsť k zníženiu jeho hodnoty, čo by bolo dôvodom na tvorbu opravnej položky k tomuto majetku. Ďalej je potrebné uviesť, že obec nesprávne vykazuje v súvahe pohľadávku voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 8,2 tis. Eur. Táto skutočnosť bola zapríčinená sčasti z dôvodu nesprávneho účtovania v predchádzajúcich rokoch a sčasti z dôvodu nesprávneho účtovania do nákladov bežného roku. Voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia mal byť správne vykázaný záväzok.

Stanovisko

Podľa nášho názoru, účtovná závierka obce Hajnáčka, okrem vplyvu informácií uvedených v predchádzajúcom odseku, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Hajnáčka k 31.decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overovania je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

V Lučenci 29. apríla 2015

D.E.A. AUDIT s.r.o.
Hviezdoslavova 49/11
984 01 Lučenec
Licencia UDVA 363

Ing. Tibor Pefčík
Zodpovedný audítor
Hviezdoslavova 11
984 01 Lučenec



A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and a final horizontal stroke.