

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Štatutárnemu orgánu Obce HARICHOVCE

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Obce Harichovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto 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.

Štatutárny orgán je zodpovedný aj 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 uskutočnila 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.

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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Hospodársky výsledok v účtovnej závierke Obce je vplyvom nesprávne zaúčtovaných kapitálových dotácií vyšší o 281 tis. Eur, tj. namiesto vykázaného zisku 319 tis. Eur je skutočný zisk 37 tis. Eur.

Obec vykazuje v účtovnej závierke dlhodobý majetok v nadhodnotenej výške. Ide o nedokončené investície v ocenení uvedenom obcou v hodnote 375 tis. Eur. Nedokončené investície sú z rokov 2000 až 2003, od tohto obdobia sa na nich nepokračovalo a obec ich ukončenie neplánuje ani v najbližšom období. Podľa môjho názoru mala byť zaúčtovaná opravná položka na tieto nedokončené investície v sume 138 tis. Eur.

Celkovo sú aktíva rovnako ako pasíva obce v účtovnej závierke nadhodnotené o 176 tis. Eur.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Harichovce k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa zákona o rozpočtových pravidlách, planých pre SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že Obec Harichovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného: Obec nezapojila do rozpočtu 2015 finančné príjmové operácie v súlade so § 16 zákona č. 583/2004 Z.z.

V Poprade, 9. júna 2016



Ing. Daniela Dudová, audítor SKAU č. lic. 565
Levočská 212/5, 058 01 Poprad