

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Hontianske Moravce

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Hontianske Moravce, ktorá obsahuje, súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

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 (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona 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 audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods.1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávosti 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 audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor.

Pozemky účtovnej jednotky sú v súvahe na r. 012 vykázané vo výške 217 105,20 Eur. Porovnaním s listami vlastníctva a po zohľadnení pozemkov v evidencii školy, obec v účtovníctve nezaevidovala pozemky v hodnote 58 011,01 € a o túto hodnotu boli pozemky v súvahe vykázané nižšie.

Účtovná jednotka v súvahe na r. 043 - účet 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku vykázala hodnotu pohľadávky z poskytnutých transferov Základnej školy s materskou školou, rozpočtovej organizácie zriadenej obcou vo výške 49 198,13. Stav zistený v obci a stav zistený v rozpočtovej organizácii nebol zdokladovaný a preto sa nevyjadrujem k správnosti tohto zostatku.

Účtovná jednotka v súvahe na r. 182 - na účte 384 – Výnosy budúcich období vykázala hodnotu 574 655,15 – zostatková hodnota dlhodobého majetku nadobudnutého z cudzích zdrojov. Táto hodnota na základe analýzy pôvodných podkladov bola v skutočnosti vyčíslená vo výške 762 003,23 Eur. Rozdiel 187 348,08 sú chyby minulých období pri zúčtovaní výnosov v súlade s odpismi majetku nadobudnutého z cudzích zdrojov. Chybu účtovná jednotka opraví v nasledujúcom období s účtom 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Z tohto dôvodu boli výnosy budúcich období vykázané nižšie o 187 348,08 Eur a hospodársky výsledok minulých rokov bol o túto čiastku vykázaný vyšší.

Účtovná jednotka vykázala v súvahe na r. 174 Bankové úvery dlhodobé vo výške 414 499,65 Eur. Krátkodobá časť úverov vo výške 143 786,81 nebola vykázaná osobitne ako krátkodobý úver. Tým boli o čiastku 143 786,81 dlhodobé úvery nadhodnotené a krátkodobé úvery podhodnotené. Bankové úvery dlhodobé mali byť v súvahe na r. 174 vykázané vo výške 270 712,84 Eur a bežné bankové úvery na r. 175 vo výške 143 786,81 Eur.

Názor

Podľa môjho názoru, okrem účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Hontianske Moravce k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods.7 a 8, § 16 ods.12. § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Hontianske Moravce konala v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Meno a priezvisko audítora: Ing. Anna Hašková

Číslo licencie SKAU: 403

Podpis audítora:

Dátum správy audítora: 30. novembra 2016

Adresa audítora: ul. A. Hlinku 2556/25, 960 01 Zvolen