

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Hontianske Moravce

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Hontianske Moravce so sídlom v Hontianskych Moravciach, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej 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 na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonala 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 nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia 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 pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre podmienený názor.

Pozemky sú v konsolidovanej súvahe na r. 013 vykázané vo výške 235 499,94 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 konsolidovanej súvahe vykázané nižšie.

Účtovná jednotka v konsolidovanej súvahe na r. 187 - na účte 384 – Výnosy budúcich období je vykázaná hodnota 994 108,80 – zostatková hodnota dlhodobého majetku nadobudnutého z cudzích zdrojov. Táto hodnota na základe analýzy pôvodných podkladov má byť 1 181 456,88 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 konsolidovanej súvahe na r. 179 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 bankové úvery dlhodobé nadhodnotené a krátkodobé úvery podhodnotené. Bankové úvery dlhodobé mali byť v súvahe na r. 179 vykázané vo výške 270 712,84 Eur a bežné bankové úvery na r. 180 vo výške 143 786,81 Eur.

Názor

Podľa môjho názoru, okrem účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Hontianske Moravce, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

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