

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu Obce H o z e l e c

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Obce Hozelec, IČO 00326208, ktorá obsahuje súvahu k **31. decembru 2015**, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad 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 interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania 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 k tejto účtovnej závierke 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 účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika 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 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

Obec k termínu 31.12.2015 nezaradila do majetku rekonštrukciu dažďového kanála na Športovej ulici v hodnote 18 152 eur, ani náklady na stavbu „kostolná ulica“ vo výške 2 420 eur. Obec mala povýšiť hodnotu svojich nedokončených investícií o 20 572 eur a zároveň o túto sumu mal byť vyšší výsledok hospodárenia minulých rokov obce, ktorý by bol upravený o výšku oprávok k stavbe dažďový kanál na Športovej ulici. Obec toto navýšenie hodnoty majetku vykonala v roku 2016.

Názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce H o z e l e c k 31. decembru 2015 a výsledkov 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 požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Iné doplňujúce údaje

Skutočné výdavky obce boli o 797,40 eur vyššie ako sú výdavky, schválené záverečným účtom. Jedná sa o úhradu objednaného tovaru, ktorý obci nebol dodaný a z toho dôvodu nebol výdavok rozpočtovaný. V záverečnom účte bola informácia o pohľadávke voči dodávateľovi.

Meno a priezvisko audítora: Ing. Mária Pašková

Číslo licencie: 729

Podpis audítora:



Dátum správy audítora: 19. októbra 2016



Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5

Obecnému zastupiteľstvu Obce Hozelec

I. Overila som účtovnú závierku Obce Hozelec k **31.decembru 2015**, uvedenú ako príloha výročnej správy, ku ktorej som dňa 19.10.2016 vydala správu audítora a v ktorej som vyjadrila svoj audítorský názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Obec k termínu 31.12.2015 nezaradila do majetku rekonštrukciu dažďového kanála na Športovej ulici v hodnote 18 152 eur, ani náklady na stavbu „kostolná ulica“ vo výške 2 420 eur. Obec mala povýšiť hodnotu svojich nedokončených investícií o 20 572 eur a zároveň o túto sumu mal byť vyšší výsledok hospodárenia minulých rokov obce, ktorý by bol upravený o výšku oprávok k stavbe dažďový kanál na Športovej ulici. Obec toto navýšenie hodnoty majetku vykonala v roku 2016.

Názor: **Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce H o z e l e c k 31. decembru 2016 a výsledkov jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.**

II. Ďalej dňa 19.10.2016 som vydala pre obecné zastupiteľstvo správu o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov v nasledujúcom znení:

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

III. V správe audítora zo dňa 19.10.2016 som uviedla:

Iné doplňujúce údaje:

Skutočné výdavky obce boli o 797,40 eur vyššie ako sú výdavky, schválené záverečným účtom. Jedná sa o úhradu objednaného tovaru, ktorý obci nebol dodaný a z toho dôvodu nebol výdavok rozpočtovaný. V záverečnom účte bola informácia o pohľadávke voči dodávateľovi.

IV. Overila som taktiež **súlad výročnej správy Obce Hozelec s vyššie uvedenou účtovnou závierkou**. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala 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. Účtovné informácie uvedené vo výročnej správe som posúdila s informáciami, uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie, získané z účtovnej závierky a účtovných kníh, som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Názor

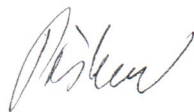
Podľa môjho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe Obce Hozelec poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015 v súlade so zákonom o účtovníctve.

meno a priezvisko audítora: Ing. Mária Pašková

číslo licencie:

729

podpis audítora:



dátum správy audítora:

27. decembra 2016

adresa audítora:

Rázusova 2, 060 01 Kežmarok

