



# **SPRÁVA AUDÍTORA**

**o výsledku overenia účtovnej závierky**

**k 31.12.2015**

**určená obecnému zastupiteľstvu**

**Obchodné meno a sídlo**  
účtovnej jednotky :

**OBEC HODEJOV**

**Štatutárny zástupca príjemcu:**

**Katarína Jakobová**  
starostka obce

**Audítorka:**

**Ing. Katarína Karczagová**  
**licencia SKAU: 00469**  
bytom: Bátka č. 169

## SPRÁVA AUDÍTORA PRE OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky **OBCE Hodejov**, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2015, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce 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 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 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 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 zadĺženosti 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 rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, 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 podmienené stanovisko*

Evidencia dlhodobého majetku nenadväzuje na účtovníctvo.

Evidencia nedaňových pohľadávok nenadväzuje na účtovníctvo. Účtovná jednotka nevie deklarovat' zostatok účtov pohľadávok 277- Poskytnuté finančné výpomoci fyzickým osobám a 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obci.

Takisto nie je deklarovaný zostatok na účte 384 – Výnosy budúcich období, kde sú účtované a postupne rozpúšťané kapitálové transfery.

### **Podmienené stanovisko**

**Okrem vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Hodejov k 31. decembru 2015, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z.z. v platnom znení.**

### *Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov*

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

V Rimavskej Sobotě, dňa 15. decembra 2016

**Ing. Katarína Karczagová**  
**č.licencie SKAU: 00469**  
980 21 Bátka č. 169



**Dodatok správy audítora o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5**

určená obecnému zastupiteľstvu **OBCE HODEJOV**

- I. Overila som účtovnú závierku obce Hodejov k 31. decembru 2015 uvedenú v prílohe v nasledujúcom znení:

**Podmienené stanovisko**

**Okrem vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Hodejov k 31. decembru 2015, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z.z. v platnom znení.**

II.

Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán 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, skutočnosti, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. 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 overenie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

**Podľa môjho názoru sú účtovné informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe obce Hodejov poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.**

V Rimavskej Sobote, 15. decembra 2016

**Ing. Katarína Karczagová**  
**audítorka SKAU č. licencie 469**

