

**Správa nezávislého audítora
o overení konsolidovanej účtovnej závierky
zostavenej k 31.12.2015**

Účtovná jednotka: **Obec HATALOV**
Obecný úrad 185
072 16 Hatalov

IČO: **00 325 147**

Predkladá audítor: **Ing. Marta Podolcová**
nezávislý audítor
Michalovce
licencia SKAU číslo 338

Michalovce november 2016

Obec Hatalov

Správa nezávislého audítora a
konsolidovaná účtovná závierka
k 31.decembru 2015

O B S A H

Správa nezávislého audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná Súvaha účtovnej jednotky verejnej správy Kons S UJ VS Úč 1 - 01

Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky

verejnej správy Kons VZaS Uj VS Úč 2 - 01

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo Obce Hatalov
o overení konsolidovanej účtovnej závierky
k 31.12.2015

Uskutočnila som audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Hatalov, IČO:00 325 147, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.12.2015, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti či už v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú 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 konsolidovaná 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 rizík významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy, vhodné za daných okolností, nie však na účely 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

Finančné výkazy zriadenej rozpočtovej organizácie zahrnutej do konsolidácie, neboli auditované. Vykonala som audítorské postupy týkajúce sa konečných stavov bežného obdobia, nemožno však vylúčiť výskyt nesprávností, ktoré by mohli mať vplyv na stav majetku a záväzkov, vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke účtovnej jednotky verejnej správy.

Obec Hatalov k 31.12.2015 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce, nevypracovala inventúrne súpisy v rozsahu a v súlade so zákonom o účtovníctve v zmysle §-u 29 a 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nepreukázala stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykazované v účtovnej závierke. Dá sa predpokladať, že existujú rozdiely medzi hodnotami jednotlivých položiek majetku a účtovníctvom.

Obec za rok 2015 nezaúčtovala odpisy dlhodobého majetku podľa odpisového plánu, čím došlo k nesprávne vykázanej zostatkovej hodnote majetku a nesprávnemu vyčísleniu hospodárskeho výsledku. Obec eviduje na účte 041 - obstaranie dlhodobého nehmotného majetku „Územný plán obce“ v hodnote 19 226,99 €, ktorý nie je zaradený a odpisovaný. Domnievam sa, že účtovná jednotka by k týmto starším investíciám mala vytvoriť opravnú položku, čím by sa znížila hodnota investícií v súvahe, náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili a znížil by sa výsledok hospodárenia v roku 2015.

Pohľadávky obce sú v súvahe vykázané vo výške 42 107,97 €. Obec k 31.12.2015 eviduje pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej sume 36 532,30 € pri ktorých hrozí, že nebudú uhradené. K pohľadávkam po lehote splatnosti neboli vytvorené opravné položky. Ak by boli vytvorené opravné položky k týmto pohľadávkam, celkové náklady obce by sa zvýšili o 36 532,30 € a o rovnakú sumu by sa znížil výsledok hospodárenia.

Podmieneny názor

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

Michalovce 29.novembra 2016

Ing. Marta Podolcová
Licencia SKAU č. 338

9. mája 15
071 01 Michalovce



**Dodatok správy audítora
o overení súladu
konsolidovanej výročnej správy s individuálnou
a konsolidovanou účtovnou závierkou
Obce Hatalov
k 31.12.2015**

Účtovná jednotka: **Obec Hatalov
Obecný úrad 185
072 16 Hatalov**

IČO: **00 325 147**

Predkladá audítor: **Ing. Marta PODOLCOVÁ
nezávislý audítor
licencia SKAU číslo 338
071 01 Michalovce, 9.mája 15**

Michalovce november 2016

OBEC HATALOV

Dodatok správy audítora o overení súladu
konsolidovanej výročnej správy s
individuálnou a konsolidovanou účtovnou
závierkou k 31.12.2015

O B S A H

Dodatok správy audítora o overení súladu konsolidovanej
výročnej správy s individuálnou a konsolidovanou účtovnou
závierkou k 31.12. 2015

Konsolidovaná výročná správa o výsledkoch hospodárenia k 31.12.2015

Dodatok správy audítora
pre obecné zastupiteľstvo Obce Hatalov
o overení súladu konsolidovanej výročnej správy
s individuálnou účtovnou závierkou a s konsolidovanou účtovnou závierkou
v zmysle ustanovenia § - u 23 odsek 5 zákona č.540/2007 Z.z.

- I. Overila som individuálnu účtovnú závierku Obce Hatalov k 31.12.2015, ku ktorej som dňa 27.11.2016 vydala správu nezávislého audítora a pripojenú konsolidovanú účtovnú závierku Obce Hatalov k 31. decembru 2015, ku ktorej som dňa 29.11.2016 vydala správu nezávislého audítora a v ktorých som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení :

Individuálna účtovná závierka

Základ pre podmienený názor

Obec k 31.12.2015 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce, nevypracovala inventúrne súpisy v rozsahu a v súlade so zákonom o účtovníctve v zmysle §-u 29 a 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nepreukázala stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykazované v účtovnej závierke. Dá sa predpokladať, že existujú rozdiely medzi hodnotami jednotlivých položiek majetku a účtovníctvom. Zmluva na vykonanie auditu účtovnej závierky bola uzatvorená až po 31.12.2015, na základe čoho som sa nezúčastnila fyzickej inventúry dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2015 a alternatívnym spôsobom som sa nemohla uistiť o stave dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2015.

Obec za rok 2015 nezaúčtovala odpisy dlhodobého majetku podľa odpisového plánu, čím došlo k nesprávnemu vyčísleniu hospodárskeho výsledku. Výška nezaúčtovaných odpisov za rok 2015 je 1 552,00 €. Tým, že sú nesprávne vykázané oprávky majetku, je nesprávne vykázaná zostatková hodnota dlhodobého majetku. Dopad na akruálny výsledok hospodárenia v roku 2015 je zhoršenie výsledku o 1 552,00 €.

Obec eviduje na účte 041 - obstaranie dlhodobého nehmotného majetku „Územný plán obce“ v hodnote 19 226,99 €, ktorý nie je zaradený a odpisovaný. Domnievam sa, že účtovná jednotka by k týmto starším investíciám mala vytvoriť opravnú položku, čím by sa znížila hodnota investícií v súvahe, náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili a znížil by sa výsledok hospodárenia v roku 2015.

Pohľadávky obce sú v súvahe vykázané vo výške 42 107,97 €. Obec k 31.12.2015 eviduje pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej sume 36 532,30 € pri ktorých hrozí, že nebudú uhradené. K pohľadávkam po lehote splatnosti neboli vytvorené opravné položky. Ak by boli zúčtované opravné položky k týmto pohľadávkam, celkové náklady obce by sa zvýšili o 36 532,30€ a o rovnakú sumu by sa znížil výsledok hospodárenia.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísaných v odseku „Základ pre podmienený názor“, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Hatalov k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

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

Konsolidovaná účtovná závierka

Základ pre podmienený názor

Finančné výkazy zriadenej rozpočtovej organizácie zahrnutej do konsolidácie, neboli auditované. Vykonala som auditorské postupy týkajúce sa konečných stavov bežného obdobia, nemožno však vylúčiť výskyt nesprávností, ktoré by mohli mať vplyv na stav majetku a záväzkov, vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke účtovnej jednotky verejnej správy.

Obec Hatalov k 31.12.2015 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce, nevypracovala inventúrne súpisy v rozsahu a v súlade so zákonom o účtovníctve v zmysle §-u 29 a 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nepreukázala stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykazované v účtovnej závierke. Dá sa predpokladať, že existujú rozdiely medzi hodnotami jednotlivých položiek majetku a účtovníctvom.

Obec za rok 2015 nezaúčtovala odpisy dlhodobého majetku podľa odpisového plánu, čím došlo k nesprávne vykázanej zostatkovej hodnote majetku a nesprávnemu vyčísleniu hospodárskeho výsledku.

Obec eviduje na účte 041 - obstaranie dlhodobého nehmotného majetku „Územný plán obce“ v hodnote 19 226,99 €, ktorý nie je zaradený a odpisovaný. Domnievam sa, že účtovná jednotka by k týmto starším investíciám mala vytvoriť opravnú položku, čím by sa znížila hodnota investícií v súvahe, náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili a znížil by sa výsledok hospodárenia v roku 2015.

Pohľadávky obce sú v súvahe vykázané vo výške 42 107,97 €. Obec k 31.12.2015 eviduje pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej sume 36 532,30 € pri ktorých hrozí, že nebudú uhradené. K pohľadávkam po lehote splatnosti neboli vytvorené opravné položky. Ak by boli vytvorené opravné položky k týmto pohľadávkam, celkové náklady obce by sa zvýšili o 36 532,30 € a o rovnakú sumu by sa znížil výsledok hospodárenia.

Podmienенý názor

Podľa môjho názoru, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka s výnimkou účinkov skutočnosti opísaných v odseku „Základ pre podmienený názor“, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Hatalov k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

- II. Overila som taktiež súlad konsolidovanej výročnej správy s vyššie uvedenou individuálnou účtovnou závierkou a konsolidovanou účtovnou závierkou.** Za správnosť zostavenia konsolidovanej výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade konsolidovanej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou a s konsolidovanou účtovnou závierkou. Overenie som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe som posúdila s informáciami uvedenými v príslušnej účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z príslušnej účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa môjho názoru uvedené účtovné informácie v konsolidovanej výročnej správe Obce Hatalov, poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2015 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Michalovce 29.novembra 2016

Ing. Marta Podolcová
Licencia SKAU č. 338

9. mája 15
071 01 Michalovce

