

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu obce Hajnáčka

Správa k účtovnej závierke

Ukutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Hajnáčka, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok koniaci sa k tomuto dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, napláňovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských 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.

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 audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky jednotky.

... názoru z dôvodov uvedených v predchádzajúcej časti správy – Základ pre záporný názor – zostáva závierka zostavená k 31.12.2015 neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Hajnáčka k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci ... dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

... v súvahu vykázaná v pasívach. ... účte zostavené k 31.12.2015. Uvedená suma mala byť správne zaúčtovaná na účet ... bol v uvedenej výške ovplyvnený hospodársky výsledok bežného obdobia ... na rekonštrukciu zdravotného strediska do výnosov na účet 693-Výnosy z bežných ... boli nespávne zaúčtované nenačítané finančné príspevky vo výške 400 ... je vykázaná v účtovnej závierke, môže byť rozdielna, nakoľko ... bolo vhodné prehodnotiť a reálne určiť hodnotu tohto majetku. Hodnota ... Eur, z čoho podstatná časť bola obstarávaná pred viac ako tromi rokmi. Sme toho ... na účte obstarania dlhodobého majetku nezariadený hmotný majetok - ČOV vo ... a niektoré účtovné zápisy sa účtovali do obdobia roku 2015 po zostavení účtovnej ... po zostavení účtovnej závierky k 31.12.2015, keď po jej zostavení neboli zatvorené ... k 31.12.2015 porovnateľné. Uvedený nesprávny postup sa ... stavu majetku a záväzkov a hospodársky výsledok v stĺpci rok 2014 ... účtovnej závierky. Vzhľadom na tieto nesprávnosti a chyby v minulých ... zatvorené účtovné knihy a niektoré účtovné zápisy sa účtovali do obdobia ... k 31.12.2014. Po zostavení účtovnej závierky k 31.12.2014 neboli ... obsahujú významné rozdiely oproti stavom vykázaným v účtovnej ... 2014, ktoré sú uvedené v účtovnej závierke ...

... záporný názor

... auditorský názor.

... presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný

... závierky ako celku.

... účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie ... vhodnosti použitia účtovných zásad a účtovných metód. ... však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v Slovenskej republike pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Hajnáčka konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Je však potrebné zdôrazniť tú skutočnosť, že vo výdavkoch obce uvedených vo výkaze o plnení rozpočtu neboli správy a úplným spôsobom vykázané všetky výdavky obce za rok 2015. Do výdavkov rozpočtu neboli zahrnuté bežné výdavky na opravy vo výške 16 tis. Eur, a kapitálové výdavky na obstaranie dlhodobého majetku vo výške 27 tis. Eur.

V Lučenci 29. júna 2016

D.E.A. AUDIT s.r.o., Licencia UDVA 363
Hviezdoslavova 49/11, 984 01 Lučenec

Ing. Tibor Petčík, Licencia SKAU 646
Zodpovedný auditor, Licencia SKAU 646
Hviezdoslavova 49/11, 984 01 Lučenec

