

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

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

Štatutárnemu orgánu obce Hviezdoslavov

I. Overil som účtovnú závierku obce Hviezdoslavov ("Obec") k 31. decembru 2014, uvedenú od strany 10, ku ktorej som dňa 04. septembra 2015 vydal správu nezávislého audítora a v ktorej som vyjadril svoj názor v nasledujúcom znení:

„Základ pre podmienený názor

Za audítora účtovnej závierky obce som bol vymenovaný až po 31. decembri 2014, a preto som sa nezúčastnil fyzickej inventúry majetku. Alternatívnymi spôsobmi boli zistené nedostatky v oblasti evidencie pozemkov, nakoľko Obec vo svojej účtovnej evidencii neúčtovala o všetkom majetku obce, ktorý je evidovaný na katastrálnom úrade.

Obec eviduje pohľadávky po lehote splatnosti, pričom návratnosť týchto pohľadávok je neistá. Domnievam sa, že účtovná jednotka by k týmto pohľadávkam mala vytvoriť opravnú položku, čím by sa hodnota pohľadávok v súvahe znížila.

Obec eviduje na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy záväzok vo výške 27 tisíc eur. Nakoľko sa jedná o finančné transfery prijaté na bežnú činnosť obce, mám za to, že mal byť v priebehu roka 2014 rozpustený do výnosov.

Obec účtovala o záväzku z titulu miezd za december 2014 na účte 331 Zamestnanci a duplicitne na aj na účte 379 Ostatné záväzky, čím došlo aj k navýšeniu mzdových nákladov za uvedený rok.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Hviezdoslavov k 31. decembru 2014 a výsledky 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 v Slovenskej republike pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Hviezdoslavov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.“

II. Overil som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán Obce. Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby auditor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú uistenie, že informácie uvedené v výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe od strany 10 som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Hviezdoslavov v súlade s účtovnou závierkou zostavenou k 31. decembru 2014.

Leopoldov, 04. septembra 2015

Ing. **Miroslav Baláž**
certifikovaný auditor
licencia číslo: 1000
Piešťanská cesta 573/10
920 41 Leopoldov

OBČANSKÝ ÚRAD
Hviezdoslavov

Ing. Miroslav Baláž
Piešťanská cesta 573/10
920 41 Leopoldov

Hviezdoslavov, 04.09.2015

Toto prehlásenie poskytujeme v súvislosti s overením súladu výročnej správy s účtovnou závierkou obce Hviezdoslavov („Obec“) za rok končiaci 31. december 2014. Uvedomujeme si, že poskytnutie našich prehlásení vzhľadom na informácie obsiahnuté v tomto liste je dôležitým predpokladom, ktorý Vám umožní vyjadriť názor na tento súlad.

Sme si vedomí toho, že na základe overenia súladu výročnej správy, ktoré ste vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a súvisiacimi vykonávacími opatreniami vydanými regulačnými orgánmi Slovenskej republiky, vydáte správu audítora o tomto súlade. Sme si vedomí toho, že uvedené štandardy vyžadujú, aby ste plánovali a vykonávali audit pre získanie primeraného uistenia, či informácie prezentované vo výročnej správe, popisujúce údaje zobrazené v účtovnej závierke, vo všetkých významných ohľadoch korešpondujú s auditovanou účtovnou závierkou. Sme si vedomí toho, že váš audit je obmedzený na kontrolu výročnej správy vo vyššie uvedenom rozsahu a nezahŕňa overenie iných informácií ako sú získané z auditovaných účtovných záznamov Obce a že overenie nie je primárne smerované na identifikáciu nedostatkov alebo krádeží, podvodov a iných nezrovnalostí, vzhľadom na čo neposkytujeme uistenie o neexistencii iných nedostatkov.

Vzhľadom na vyššie uvedené potvrdzujeme podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia pravdivosť nasledovných prehlásení:

1. Výročná správa Obce bola pripravená v súlade so Zákonom o účtovníctve a spôsobom konzistentným s auditovanou účtovnou závierkou Obce za rok končiaci 31. decembra 2014.
2. Nenastali žiadne udalosti po dátume účtovnej závierky, ktoré by vyžadovali úpravu vykazovaných informácií alebo ktoré by mali byť vykázané vo výročnej správe.

S pozdravom,

Starosta Obce

OBECNÝ ÚRAD
Hviezdoslavov
PSČ 930 41