

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA
O OVERENÍ SÚLADU VÝROČNEJ SPRÁVY S ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

pre Obecné zastupiteľstvo Obce Hajná Nová Ves

I. Overil som účtovnú závierku Obce Hajná Nová Ves k 31. decembru 2015, ku ktorej som dňa 11.7.2016 vyjadril svoj názor správu v nasledujúcom znení :

Základ pre záporný názor

Obec dňa 17.9.2015 prekročila limit pokladničnej hotovosti stanovený vo výške 2 000,00 EUR tým, že bol do pokladne prevedený výber vo výške 7 000,00 EUR. Obec dňa 28.10.2015 účtovala o prijatej finančnej výpomoci vo výške 30 000,00 EUR od inej obce, čím došlo k porušeniu zákona č. 583/2014 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa § - u 10 ods. 6.

Záporný názor

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Hajná Nová Ves k 31. decembru 2015 a výsledku 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 SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Hajná Nová Ves nekonala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách z dôvodu, že dňa 28.10.2015 účtovala o prijatej finančnej výpomoci vo výške 30 000,00 EUR od inej obce, čím došlo k porušeniu zákona č. 583/2014 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa § - u 10 ods. 6.

II. Overil som taktiež súlad výročnej správy 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 vykonával v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby som naplánoval a vykonal overenie tak, aby som 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. Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdil 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 neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie môjho názoru.

Podľa môjho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe Obce Hajná Nová Ves z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor neposkytujú pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

11. júla 2016

Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany



Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu Obce Hajná Nová Ves o overení účtovnej závierky
k 31.12.2015

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Hajná Nová Ves, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce 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 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 uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať 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 uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre záporný názor

Obec dňa 17.9.2015 prekročila limit pokladničnej hotovosti stanovený vo výške 2 000,00 EUR tým, že bol do pokladne prevedený výber vo výške 7 000,00 EUR. Obec dňa 28.10.2015 účtovala o prijatej finančnej výpomoci vo výške 30 000,00 EUR od inej obce, čím došlo k porušeniu zákona č. 583/2014 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa § - u 10 ods. 6.

Záporný názor

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Hajná Nová Ves k 31. decembru 2015 a výsledku 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 SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Hajná Nová Ves nekonala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách z dôvodu, že dňa 28.10.2015 účtovala o prijatej finančnej výpomoci vo výške 30 000,00 EUR od inej obce, čím došlo k porušeniu zákona č. 583/2014 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa § - u 10 ods. 6.

11. júla 2016



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany