

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Beša

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej jednotky obec Beša za rok 2013, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 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 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.

Starosta je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a § 8 § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 a používanie zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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.

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 účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Beša k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

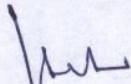
Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Levice, 19. september 2014

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4, 934 80 Levice
č. licencie: 035
OR OS Nitra, vložka č. 3093/N




Ing. Michal Lacko
zodpovedný audítor
č. licencie: 207

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

v zmysle zákona č. 540/2007 Z.Z § 23 odsek 5

Obečnému zastupiteľstvu Beša

- I. Overili sme účtovnú závierku **obce Beša** k 31. decembru 2013, ku ktorej sme dňa 19.septembra 2014 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj auditorský názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie vo všetkých významných súvislostiach **obce Beša** k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

- II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

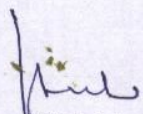
Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách **15-16** sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe **obce Beša** poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2013, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.Z. v znení neskorších predpisov.

Levice, 22.september 2014

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4
Obchodný register Okresného súdu
Nitra, oddiel Sro, vložka č. 3093/N
Licencia SKAU č. 35
934 80 Levice




Ing. Michal Lacko
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 207

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným

Záhradná 4, P. O. Box 147, 934 01 Levice

IČO: 0031420800, OR Okresného súdu Nitra, Oddiel: Sro, vložka č. 3093/N

MANAŽÉRSKY LIST

z overenia ročnej účtovnej závierky a rozpočtu za rok 2013

určený obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce

Beša

Interaudit Levice,

spoločnosť s ručením obmedzeným

934 01 Levice, Záhradná 4

IČO: 31 420 800, DIČ: 2020402186

IČ DPH: SK2020402186

Levice, 19.september 2014

I. Impulz overovania a jeho realizácia

1. Audit ročnej účtovnej závierky obci za rok 2013 sa uskutočnil na základe zmluvy zo dňa 12.9.2014.
2. Audit ročnej účtovnej závierky v dňoch 16.9.2014-19.9.2014 uskutočnila audítorská spoločnosť Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným, licencia SKAU č. 35. Zodpovedný audítor Ing. Michal Lacko, dekrét SKAU č. 207.
3. Audit sa uskutočnil podľa platných zákonných noriem, v zmysle Všeobecných podmienok auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.
4. Pri audite boli použité tieto doklady:
 - účtovné doklady výberovým spôsobom
 - inventúra majetku a záväzkov k 31.12.2013
 - príslušné účtovné zostavy
 - rozpočet príjmov a výdavkov za rok 2013
 - účtovné výkazy
 - záverečný účet obce
5. Zo strany obecného úradu sa auditu zúčastnili: p.Miroslav Černák-starosta obce a p. Bc.Terézia Zoldiová, zodpovedná za vedenie účtovníctva.

II. Súhrnné stanovisko audítora k spracovaniu ročnej účtovnej závierky

1. Bilančná kontinuita v zmysle § 16 ods, 12 zákona o účtovníctve z roku 2012 do roku 2013 je dodržaná. Kontrola bola urobená z výkazu Súvaha k 31.12.2012 a začiatkových účtov z hlavnej knihy k 1.1.2013.
2. Za účtovnú závierku je zodpovedné vedenie obecného úradu. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vyplýva z výsledkov auditu.
3. Predmetom auditu je aj overenie hospodárenia podľa rozpočtu, hospodárenie s finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu.
4. Účtovná jednotka predložila vyhlásenie o úplnosti účtovnej závierky za rok 2013 a prehlásenie, že nevedie súdne spory.
5. Účtovná závierka obce bola spracovaná v súlade s predpismi pre jej zostavenie a riadne nadväzuje na účtovnú evidenciu.
6. Inventúra majetku a záväzkov k 31.12.2013
Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva vydal starosta obce príkaz na vykonanie riadnej ročnej inventarizácie majetku obce a to ku dňu 31.12.2013. Pre zinventovanie jednotlivých častí majetku obce bola menovaná inventarizačná komisia. Inventarizačná komisia spísala inventarizačné súpisy ako i súhrnný inventarizačný zápis. Rozdiely zistené neboli. Inventarizačné súpisy ako i súhrnná zápisnica sú podpísané

členmi inv. komisie. Výsledky inventarizácie schválilo obecné zastupiteľstvo a boli zúčtované do účtovného roku 2013.

Účtovná jednotka splnila i povinnosť vyplývajúcu z § 29 ods.3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonaná 4x a to: k 31.3.2013, 30.6.2013, 30.9.2013 a k 31.12.2013. Prebytok ani schodok zistený nebol. Výsledky inventarizácie majetku budú archivované v overovanej obci na dobu 5 rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

7. Obec spracovala k 31.12.2013 tieto dokumenty ročnej účtovnej závierky:

- Finančný výkaz FIN 1-12 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2013 a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch
- Výročnú správu
- Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01
- Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01
- Poznámky k účtovnej závierke
- Hlavnú knihu s ročnými obratmi za rok 2013
- 702 Konečný účet súvahový k 31.12.2013
- 701 Začiatkový účet súvahový k 1.1.2013
- Fin.výkaz FIN 2-04 o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu VS
- Fin.výkaz FIN 5-04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a fin.prenájme subjektu verejnej správy.
- Fin.výkaz FIN 6-04 o stave bankových účtov a záväzkov obce
- Záverečný účet obce za r. 2013

Ročná účtovná závierka obce za rok 2013 dáva vierohodný prehľad o jej majetkovej a finančnej situácii.

8. Obec hospodárila v roku 2013 podľa rozpočtu príjmov a výdavkov, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 16.1.2013 uznesením č.16/2013.ako rozpočet vyrovnaný. Zmena rozpočtu bola vykonaná a schválená na zasadnutí obecného zastupiteľstva, dňa 6.12.2013 uznes.č. 19/2013. Rozpočet aj po zmene zostáva vyrovnaný. Účtovná jednotka má spracovaný záverečný účet obce podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách č.583/2004 Z.z.

9. Plnenie rozpočtu za rok 2013 je nasledovné: (v EUR)

	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
Bežné príjmy	242500,00	242441,53	-58,47
Príjmy z kapitálového rozpočtu	-	6541,62	+6451,62
Príjmy z finančných operácií	-	-	-
Príjmy spolu:	242500,00	248983,15	+6483,15
Výdavky bežného rozpočtu	216254,00	204164,11	-12089,89
Výdavky kapitálového rozpočtu	13746,00	6836,54	-6909,46
Finančné operácie	12500,00	18566,41	+6066,41
Výdavky spolu:	242500,00	229567,06	-12932,94
Výsledok rozpočt.hospodárenia	-	19416,09	+19416,09

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok, ktorý sa skončil 31.12.2013 je prebytok 19416,09 EUR. Skutočné príjmy oproti rozpočtovaným boli vyššie o 6483,15 EUR Skutočné výdavky boli oproti rozpočtovaným nižšie o 12932,94 EUR.

Pri hodnotení skutočných bežných príjmov a skutočných bežných výdavkov je (242441,53 EUR – 204164,11 EUR) = 38277,42 EUR prebytok.

10. Stav a vývoj majetku obce a zdrojov krytia majetku (v EUR)

	Rok 2012	Rok 2013	Rozdiel
Dlhodobý hmotný majetok	661494,44	638815,11	-22679,33
Dlhodobý finančný majetok	120346,94	120346,94	-
Neobežný majetok	781841,38	759162,05	-22679,33
Zásoby	177,60	146,02	-31,58
Pohľadávky	2535,04	5674,14	+3139,10
Finančný účty	40416,39	59003,11	+18586,72
Obežný majetok	43129,03	64823,27	+21694,24
Časové rozlíšenie	10170,84	10787,18	+616,34
MAJETOK spolu:	835141,25	834772,50	-368,75
Majetkové fondy	-	-	-
Fin. a majetkové fondy	-	-	-
Nevys.HV min.r.- úč.428	438965,93	435240,79	-3725,14
Výsledok hospod. bež.r.	-3206,00	17535,79	+20741,79
Vlastné imanie	435759,93	452776,58	+17016,65
Závazky:	326909,14	314375,46	-12533,68
Z toho úver	31500,00	28000,00	-3500,00
Časové rozlíšenie	72472,18	67620,46	-4851,72
Vlastné imanie a záväzky	835141,25	834772,50	-368,75

Majetok obce v roku 2013 mierne poklesol a to o 368,75 EUR a dosiahol hodnotu 834772,50 EUR. Pokles bol v neobežnom majetku o 22679,33 EUR. Obežný majetok narástol o 21694,24 EUR. Časové rozlíšenie aktív narástlo o 616,34 EUR. Závazky poklesli o 12533,68 EUR dosiahli výšku 314375,46 EUR. Štruktúra záväzkov je: dlhodobé záväzky 265568,19 EUR, krátkodobé záväzky 12046,39 EUR, bankové úvery a výpomoci 28000,00 EUR. Z dlhodobých záväzkov tvorí podstatnú časť úver zo Štátneho fondu rozvoja a bývania vo výške 264770,76 EUR.

Vlastné imanie narástlo o 17016,65 EUR a dosiahlo hodnotu 452776,58 EUR.

Majetok obce je krytý vlastnými zdrojmi na 62,34% čo je zlepšenie oproti r. 2012 o 1,49%. Obec v r.2013 znížila úver splátkou vo výške 3500,00 EUR. Zostatok nesplateného úveru je 28000,00 EUR. Tento stav bol odsúhlasený. Zostatok výšky úveru neprekročil 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Suma skutočných ročných splátok návratných zdrojov financovania neprekročila 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Táto skutočnosť je v súlade s §17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a doplnení niektorých zákonov.

III. Systém účtovníctva

Obec zabezpečovala vedenie účtovníctva v roku 2013 podľa platných postupov. Hlavné účtovné knihy zodpovedajú príslušným ustanoveniam zákona o účtovníctve. Hlavný kontrolór obce je menovaný v r. 2013 zaujímal stanovisko k čerpaniu rozpočtu obce, k hospodáreniu obce, k výberu daní a záverečnému účtu obce.

Doporučujeme prehodnotiť účtovanie obstarania a zaradenia majetku z pohľadu účtovných súvzťažností účtov 042 a 021,022,028 a 029.

IV. Stanovisko audítora

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Beša k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Levice, 19.september 2014

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
OR OS Nitra, vložka č. 3093/N
Záhradná 4
934 01 Levice
licencia SKAU č. 35
Ing. Michal Lacko, zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 207


Interaudit Levice,
spoločnosť s ručením obmedzeným
934 01 Levice, Záhradná 4
IČO: 31 420 800, DIČ: 2020402186
IČ DPH: SK2020402186

MANAŽÉRSKY LIST

...obce Beša k 31. decembru 2013

...a súvisiaci obor

Beša

...a súvisiaci obor

Levice, 19.september 2014