

Ing. Jarmila Stopková, Ku Bánovcu 19, 080 06 Ľubotice

**Obecnému zastupiteľstvu
OBCE PUŠOVCE**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z overenia ročnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2013

OBCE PUŠOVCE

Prešov 2.6.2014

Ing. Jarmila Stopková
Ku Bánovcu 19, Ľubotice

Licencia SKAU 661

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce PUŠOVCE

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Pušovce ktorá obsahuje súvahu k 31.decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad 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 obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtovného hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.Z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia obce a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. 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 audítora berie do úvahy interné kontroly 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 účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje auditorské stanovisko.

Obec v rámci účtovných operácií nesprávne zúčtovala na účty spotreby materiálu, služieb a ostatných prevádzkových nákladov účtovné operácie. V rámci postupov účtovania pre rozpočtové organizácie je nutné dodržiavať obsahové vymedzenie jednotlivých účtov účtovnej osnovy.

Účtovné chyby pri nedodržaní postupov účtovania nemajú vplyv na vykázaný hospodársky výsledok obce, ale môžu mať vplyv na následné udalosti obce zo strany štátnych kontrolných orgánov,.

Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka obsahuje nesprávnosti v rámci rozpočtového hospodárenia obce a nezobrazuje správne finančné hospodárenie obce z pohľadu čerpania rozpočtových nákladov. Hospodársky výsledok hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu sú vykázané správne, aj keď sú podľa horeuvedeného názoru nesprávnosti v účtovaní nákladov obce.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Pri čerpaní - zúčtovaní čerpania rozpočtovaných výdavkov dodržiavať rozpočtové pravidlá stanovené rozpočtovými pravidlami a správne zúčtovať čerpanie výdavkov na rozpočtovú klasifikáciu.

Nesprávne čerpanie výdavkov podľa klasifikácie rozpočtovej klasifikácie usmernenia MF č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších dodatkov neovplyvní výsledok hospodárenia obce, ale má za následok nesprávne čerpanie rozpočtových výdavkov v rozpočtovom období. Vykázaný rozpočtový výsledok za obdobie končiacie 31.12.2013 vykazuje v rámci jednotlivých rozpočtovaných príjmov a výdavkov nezrovnalosti v rámci rozpočtovej klasifikácie.

Zmenu rozpočtu v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a dopnení niektorých zákonov zmenu rozpočtu schváliť do dňa ukončenia rozpočtovaného obdobia. Nemôže sa zmena rozpočtu schváliť až po ukončení rozpočtovaného obdobia. Takto schválenú zmenu rozpočtovaných príjmov a výdavkov nie je možné akceptovať retro-spektívne. Obec týmto porušila všetky rozpočtové pravidlá a výsledky rozpočtového hospodárenia sa nemôžu hodnotiť k tomuto upraveného rozpočtu obce.

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že obec nesprávne schválila zmenu rozpočtu obce a tým porušila rozpočtové pravidlá a vykázané čerpanie rozpočtu nezodpovedá vykázaným údajom vo finančných výkazoch obce.

Ing. Jarmila Stopková
č. licencie 0661
Ku Bánovcu 19
Lubotice

Lubotice 2.6.2013



DODATOK
K SPRÁVE NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
Obecnému zastupiteľstvu obce PUŠOVCE

Uskutočnila som audit účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Pušovce ktorá obsahuje súvahu k 31.decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala 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 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.12.2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podľa môjho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe obce Pušovce poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31.12.2013.

Ing. Jarmila Stopková
č. licencie 0661
Ku Bánovcu 19
Lubotice

Lubotice 27.6..2013

