

Ing. Mária Kyselová, Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad
a u d í t o r , L i c e n c i a S K A U č. 722

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z overenia konsolidovanej účtovnej závierky

Obce Rudňany

za rok 2013

Príjemca správy: Obec Rudňany
č. 234
053 23 R u d ň a n y

IČO: 00329533
DIČ: 2020717842

Prílohy audítorskej správy:
Účtovné výkazy

10. júla 2014

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Rudňany

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Rudňany, 053 23 Rudňany 234, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2013, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že konsolidovaná 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor

berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Rudňany, 053 23 Rudňany 234, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2013, a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Mária Kyselová

Licencia SKAU č. 722

Kyselová

10. júla 2014

Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad



Ing. Mária Kyselová, Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad
audítor, Licencia SKAU č. 722

Obec Rudňany

č. 234
053 23 Rudňany

Poprad
10. júla 2014

VEC: List odporúčaní za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013

Pri plánovaní a realizácii auditu konsolidovanej účtovnej závierky obce Rudňany za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 vypracovanej v súlade so slovenskými účtovnými predpismi som preverovala systém účtovníctva a vnútornej kontroly konsolidovaného celku verejnej správy Obce Rudňany iba v rozsahu nevyhnutnom na vyjadrenie názoru na túto účtovnú závierku. Takéto zohľadnenie nemusí nevyhnutne odhaliť všetky nedostatky systémov účtovníctva a vnútornej kontroly, ktoré sa môžu vyskytnúť.

V priebehu auditu som na základe našich audítorských postupov dospela k zisteniam, z ktorých vyplynuli určité návrhy a doporučená, ktoré uvádzam v prílohe. Cieľom mojich odporúčaní a zistení je pomôcť pri zlepšení vedenia účtovníctva konsolidovaného celku verejnej správy Obce Rudňany.

Tento list sa poskytuje výlučne pre informáciu poslancov, vedenia obce a ostatných jej pracovníkov, pričom ho nemožno považovať za ucelený zoznam všetkých zlepšení, ktoré by sa dali zaviesť.

S úctou



Ing. Mária Kyselová
audítor

Ing. Mária Kyselová
AUDÍTOR
Matejovská 4094/54
058 01 Poprad

Príloha k Listu odporúčaní za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013

Pri audite konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy Obce Rudňany bola časť nedostatkov odstránená v priebehu auditu a ďalšie zistenia uvádzam v tejto správe.

I.

Zistenie

Obec Rudňany vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013. Inventarizačná komisia zistila, že v majetku obce chýba kolumbárium č. DHM 21-61-7 v nadobúdacej cene 8 415,19 €.

Odporúčanie

Vzhľadom na to, že Obec Rudňany vykazuje veľký objem neobežného majetku, je nevyhnutné evidencii majetku venovať zvýšenú pozornosť. Zamestnankyni, zodpovednej za evidenciu majetku a ekonómke obce odporúčam odsúhlasovať stavy majetku minimálne 1 x mesačne a prípadné rozdiely operatívne vysporiadať.

Podľa § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve v znení neskorších predpisov inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

II.

Zistenie

Základná škola Rudňany nekontroluje okruh školskej jedálne pri účtovnej uzávierke za príslušný mesiac.

Odporúčanie

V školskej jedálni odporúčam mesačne kontrolovať okruh školskej jedálne na účtovný zostatok príslušného mesiaca. Zároveň odporúčam ku konci školského roku k 30.6.2014 vykonať fyzickú inventúru účtu 112 – Materiál na sklade.

III.

Zistenie

Obec Rudňany má vytvorenú rezervu na súdny spor, ktorý v prípade neúspechu bude mať negatívny vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky.

Odporúčanie

Odporúčam vedeniu účtovnej jednotky a poslancom obecného zastupiteľstva prijať také opatrenia, ktoré by v budúcnosti predchádzali súdnym sporom.

10. júla 2014

Dodatok správy audítora

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

Statutárnemu orgánu obce

I. Overila som konsolidovanú účtovnú závierku Obce Rudňany, 053 23 Rudňany 234 k 31. decembru 2013, uvedenú na stranách 13 – 33, ku ktorej som dňa 10.07.2014 vydala správu v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Obecnému zastupiteľstvu obce Rudňany

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Rudňany, 053 23 Rudňany 234, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2013, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že konsolidovaná 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Rudňany, 053 23 Rudňany 234, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2013, a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Mária Kyselová

Licencia SKAU č. 722



10. júla 2014

Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad



II. Overila 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 uskutočnila v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, 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 13 – 33 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie je dostatočné a vhodné ako východisko pre môj názor.

Podľa môjho názoru účtovné informácie vo výročnej správe Obce Rudňany, 053 23 Rudňany 234 sú v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2013.

Ing. Mária Kyselová

Licencia SKAU č. 722



10. júla 2014

Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad

