

Ing. Mária Kyselová, Mateiovská 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 riadnej účtovnej závierky

obce Rudňany

za rok 2013

Príjemca správy: Obec Rudňany
č. 234
053 23 Rudňany

IČO: 00329533
DIČ: 2020717842

Prílohy audítorskej správy:
Účtovné výkazy

3. júna 2014

SPRÁVA
SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu obce Rudňany

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Rudňany, 053 23 Rudňany 234, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, 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 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 rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania 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 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 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 a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona 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 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Rudňany, 053 23 Rudňany 234 k 31. decembru 2013 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 rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistila významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Ing. Mária Kyselová

Licencia SKAU č. 722

Kyselová

3. júna 2014

Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad



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

Obec Rudňany

č. 234
053 23 Rudňany

Poprad
3. júna 2014

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

Pri plánovaní a realizácii auditu 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 obce 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 auditorských 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 obce.

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
auditor

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



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

Pri audite Obce Rudňany bola časť nedostatkov odstránená v priebehu auditu a ďalšie zistenie 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.

3. júna 2014

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu Základnej školy Rudňany

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Základná škola Rudňany, Zimné 96, 053 23 Rudňany, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, 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

Štatutárny orgán školy je zodpovedný za zostavenie tejto 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.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto 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 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 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 školy, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

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

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Základnej školy Rudňany k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Mária Kyselová

Licencia SKAU č. 722

Poprad, 28. apríla 2014

Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad



Ing. Mária Kyselová, Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad
audítor, Licencia Slovenskej komory audítorov 722

14-03-2014

Základná škola Rudňany
Zimné 96
053 23 Rudňany

Poprad
28. apríla 2014

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

Pri plánovaní a realizácii auditu účtovnej závierky Základnej školy 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 školy iba 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 tejto správe. Cieľom mojich odporúčaní a zistení je pomôcť pri zlepšení hospodárenia a vedenia účtovníctva školy.

Tento list sa poskytuje výlučne pre informáciu vedenia školy 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 Základnej školy Rudňany časť nedostatkov bola odstránená v priebehu auditu a ďalšie zistenie uvádzam v tejto správe.

I.

Zistenie

Účtovná jednotka 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.

Poprad, 26. apríla 2014