

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
k overeniu účtovnej závierky
Obce Slovenská Ves
za rok **2013**

Objednávateľ auditu: Janka T o m a s o v á , starostka obce

Vykonávateľ auditu: Ing. Mária P a š k o v á, audítorka
Kežmarok, Rázusova 2
č. licencie SKAU: 729

6. mája 2014

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu Obce Slovenská Ves

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Obce Slovenská Ves, IČO 00326500, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starostka obce je zodpovedná 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 starostka obce považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starostka obce je zodpovedná za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších úprav a ostatných súvisiacich právnych noriem.

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 a zadlženosti 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 rizika 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, 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 audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Slovenská Ves k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov 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 k 31.12.2013 konštatujem, že som nezistila skutočnosti, ktoré môžu spochybniť vykázané

výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke, okrem nasledovného:

Obec nevykonávala dostatočne úpravy rozpočtu rozpočtovými opatreniami, nakoľko vykázala rozdiely medzi schváleným rozpočtom po zmenách a skutočnosťou, napríklad schválené výdavky kapitálového rozpočtu boli vo výške 131 385 eur, pričom skutočnosť bola 28 691 eur a nebolo schválené príjmovými finančnými operáciami prijatie finančnej výpomoci na preklopenie času do prijatia prostriedkov od MPRV SR za schválený projekt „Rozvoj potenciálu cestovného ruchu v záujmovom území obce Slovenská Ves“ vo výške 6 000 eur.

Obec neúčtovala vo svojom rozpočte o prevode peňažných prostriedkov obce z rezervného fondu na bežný účet, ktoré boli použité na kapitálové výdavky. Obec mala účtovať výdavkové finančné operácie vo výške 4 776 eur - o tomto prevode obec informuje vo svojom záverečnom účte.

Meno a priezvisko audítora: Ing. Mária Pašková

Číslo licencie: 729

Podpis audítora:



Dátum správy audítora: 6. mája 2014

Adresa audítora: Rázusova 2, 060 01 Kežmarok

