

Dodatok správy audítora

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

Obecnému zastupiteľstvu obce Zemiansky Vrbovok

I. Overila som účtovnú závierku obce Zemiansky Vrbovok (ďalej len obec) k 31. decembru 2013 uvedenú v prílohe, ku ktorej som dňa 09. mája 2014 vydala správu nezávislého audítora v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Zemiansky Vrbovok

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Zemiansky Vrbovok, ktorá obsahuje, súvahu zostavenú k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámky, ktoré obsahujú súhrn 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 tie interné kontroly, ktoré 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, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona 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 overenie dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods.1 zákona o rozpočtových pravidlách.

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 navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, 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.

Základ pre podmienený názor

Obci vznikla pohľadávka z dôvodu preplatku elektrickej energie vo výške 2.626,38, dobropis bol zaúčtovaný na účet 321 a nie na účet 315, čím vznikol aktívny zostatok na účte záväzkov - 321 vo výške 1.481,93 € a nebol vykázaný v aktívach.

V súvahe z tohto dôvodu došlo k chybnému vykázaniu aktív a pasív. Pohľadávka nebola vykázaná v aktívach. Aktívny zostatok na účte 321 bol v pasívach zahrnutý na riadok 124 Nevysporiadaný výsledok z minulých rokov. Následne boli skreslené aj súčtové riadky.

Prehľad o skreslených hodnotách v súvahe je takýto:

	pôvodná suma	suma, ktorá mala byť vykázaná
<u>Aktíva</u>		
r. 065 Ostatné pohľadávky	156,65 Eur	2 783,03 Eur
r. 060 Krátkodobé pohľadávky súčet	3 220,17 Eur	5 846,55 Eur
r. 033 Obežný majetok	3 485,59 Eur	6 111,97 Eur
r. 001 Spolu majetok	38 157,90 Eur	40 784,28 Eur
<u>Pasíva</u>		
r. 152 Dodávatelia	0,00 Eur	1 144,45 Eur
r. 151 Krátkodobé záväzky	3 438,47 Eur	4 582,92 Eur
r. 126 Záväzky súčet	3 718,47 Eur	4 862,92 Eur
r. 124 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov	27 722,80 Eur	29 204,73 Eur
r. 123 Výsledok hospodárenia	34 089,59 Eur	35 571,52 Eur
r. 116 Vlastné imanie	34 439,43 Eur	35 921,36 Eur
r. 115 Vlastné imanie a záväzky	38157,90 Eur	40 784,28 Eur

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Zemiansky Vrbovok k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods.7 a 8, § 16 ods.12. § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Zemiansky Vrbovok konala v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Meno a priezvisko audítora: Ing. Anna Hašková

Číslo licencie SKAU: 403

Podpis audítora:

Dátum správy audítora: 09. mája 2014

Adresa audítora: ul. A. Hlinku 2556/25, 960 01 Zvolen

II. Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta 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 vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými 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 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 overenie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Zemiansky Vrbovok sú v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2013.

Meno a priezvisko audítora: Ing. Anna Hašková

Číslo licencie SKAU: 403

Podpis audítora:



Dátum správy audítora: 09. mája 2014

Adresa audítora: ul. A. Hlinku 2556/25, 960 01 Zvolen