

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

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

Obecnému zastupiteľstvu Vieska nad Žitavou

- I. Overili sme účtovnú závierku **obce Vieska nad Žitavou** k 31. decembru 2013, ku ktorej sme dňa 29.októbra 2014 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj audítorský názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie vo všetkých významných súvislostiach **obce Vieska nad Žitavou** k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

- II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými 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 na stranách 9-16 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe **obce Vieska nad Žitavou** poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2013, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.Z. v znení neskorších predpisov.

Levice, 29.október 2014

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4
Obchodný register Okresného súdu
Nitra, oddiel Sro, vložka č. 3093/N
Licencia SKAU č. 35
934 80 Levice


Ing. Michal Lacko
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 207



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Vieska nad Žitavou

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej jednotky obec Vieska nad Žitavou za rok 2013, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 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 je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinnosti podľa § 10 ods. 7 a 8 § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 a používanie zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských 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 audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnuť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Vieska nad Žitavou k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia 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 konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Levice, 29. október 2014

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4, 934 80 Levice
č. licencie: 035
OR OS Nitra, vložka č. 3093/N


Ing. Michal Lacko
zodpovedný audítor
č. licencie: 207



Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
Záhradná 4, P. O. Box 147, 934 01 Levice
IČO: 0031420800, OR Okresného súdu Nitra, Oddiel: Sro, vložka č. 3093/N

MANAŽÉRSKY LIST

z overenia ročnej účtovnej závierky a rozpočtu za rok 2013

určený obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce

Vieska nad Žitavou

Interaudit Levice,
spoločnosť s ručením obmedzeným
934 01 Levice, Záhradná 4
IČO: 31 420 800, DIČ: 2020402186
IČ DPH: SK2020402186

Levice, 29. október 2014

I. Impulz overovania a jeho realizácia

1. Audit ročnej účtovnej závierky obce za rok 2013 sa uskutočnil na základe zmluvy zo dňa 15.12.2012.
2. Audit ročnej účtovnej závierky v dňoch 22.10.2014-23.10.2014 uskutočnila audítorská spoločnosť Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným, licencia SKAU č. 35. Zodpovedný audítor Ing. Michal Lacko, dekrét SKAU č. 207.
3. Audit sa uskutočnil podľa platných zákonných noriem, v zmysle Všeobecných podmienok auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.
4. Pri audite boli použité tieto doklady:
 - účtovné doklady výberovým spôsobom
 - inventúra majetku a záväzkov k 31.12.2013
 - príslušné účtovné zostavy
 - rozpočet príjmov a výdavkov za rok 2013
 - účtovné výkazy
 - záverečný účet obce
5. Zo strany obecného úradu sa auditu zúčastnili: p.Štefan Mladý-starosta obce a Mgr.Monika Badová, zodpovedná za vedenie účtovníctva.

II. Súhrnné stanovisko audítora k spracovaniu ročnej účtovnej závierky

1. Bilančná kontinuita v zmysle § 16 ods. 12 zákona o účtovníctve z roku 2012 do roku 2013 je dodržaná. Kontrola bola urobená z výkazu Súvaha k 31.12.2012 a začiatkových účtov z hlavnej knihy k 1.1.2013.
2. Za účtovnú závierku je zodpovedné vedenie obecného úradu. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vyplýva z výsledkov auditu.
3. Predmetom auditu je aj overenie hospodárenia podľa rozpočtu, hospodárenie s finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu.
4. Účtovná jednotka predložila vyhlásenie o úplnosti účtovnej závierky za rok 2013 a prehlásenie, že nevedie súdne spory.
5. Účtovná závierka obce bola spracovaná v súlade s predpismi pre jej zostavenie a riadne nadväzuje na účtovnú evidenciu.
6. Inventúra majetku a záväzkov k 31.12.2013
Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva vydal starosta obce príkaz na vykonanie riadnej ročnej inventarizácie majetku obce a to ku dňu 31.12.2013. Pre zinventovanie jednotlivých častí majetku obce bola menovaná inventarizačná komisia. Inventarizačná komisia spísala inventarizačné súpisy ako i súhrnný inventarizačný zápis. Rozdiely zistené neboli. Inventarizačné súpisy ako i súhrnná zápisnica sú podpísané

členmi inv. komisie. Výsledky inventarizácie schválilo obecné zastupiteľstvo a boli zúčtované do účtovného roku 2013.

Účtovná jednotka splnila i povinnosť vyplývajúcu z § 29 ods.3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonaná 4x a to: k 31.3.2013, 30.6.2013, 30.9.2013 a k 31.12.2013. Prebytok ani schodok zistený nebol.

Výsledky inventarizácie majetku budú archivované v overovanej obci na dobu 5 rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

7. Obec spracovala k 31.12.2013 tieto dokumenty ročnej účtovnej závierky:

- Finančný výkaz FIN 1-12 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2013 a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch
- Výročnú správu
- Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01
- Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01
- Poznámky k účtovnej závierke
- Hlavnú knihu s ročnými obrátmi za rok 2013
- 702 Konečný účet súvahový k 31.12.2013
- 701 Začiatkový účet súvahový k 1.1.2013
- Fin.výkaz FIN 2-04 o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu VS
- Fin.výkaz FIN 5-04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a fin.prenájme subjektu verejnej správy.
- Fin.výkaz FIN 6-04 o stave bankových účtov a záväzkov obce
- Záverečný účet obce za r. 2013

Ročná účtovná závierka obce za rok 2013 dáva vierohodný prehľad o jej majetkovej a finančnej situácii.

8. Obec hospodárila v roku 2013 podľa rozpočtu príjmov a výdavkov, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 7.3.2013 uznesením č. 4/12/03/2013 ako rozpočet vyrovnaný.

Zmena rozpočtu bola vykonaná a schválená na zasadnutí obecného zastupiteľstva, dňa 10.6.2013. Rozpočet aj po tejto úprave zostáva vyrovnaný.

Účtovná jednotka má spracovaný záverečný účet obce podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách č.583/2004 Z.z.

9. Plnenie rozpočtu za rok 2013 je nasledovné: (v EUR)

	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
Bežné príjmy	158096,00	151406,11	-6689,89
Príjmy z kapitálového rozpočtu	-	-	-
Príjmy z finančných operácií	1275,00	3427,31	+2152,31
Príjmy spolu:	159371,00	154833,42	-4537,58
Výdavky bežného rozpočtu	127307,00	130647,26	+3340,26
Výdavky kapitálového rozpočtu	16097,00	-	-16097,00
Finančné operácie	15967,00	21666,44	+5699,34
Výdavky spolu:	159371,00	152313,70	-7057,30
Výsledok rozpočt.hospodárenia	-	+2519,72	+2519,72

Výsledok rozpočtového hospodárenia za hodnotený rok 2013 je prebytok 2519,72 EUR. Skutočné príjmy boli oproti rozpočtovaným nižšie o 4537,58 EUR. Skutočné výdavky boli oproti rozpočtovaným nižšie o 7057,30 EUR.

Pri hodnotení skutočných bežných príjmov a skutočných bežných výdavkov je výsledok nasledovný: skutočnosť: bežné príjmy 151406,11 EUR

Skut.bež.výdavky : 130647,26EUR

Rozdiel:prebyt 20758,85 EUR

10.Stav a vývoj majetku obce a zdrojov krytia majetku (v EUR)

	Rok 2012	Rok 2013	Rozdiel
Dlhodobý hmotný majetok	1570628,62	1507492,21	-63136,41
Dlhodobý finančný majetok	85972,25	85972,25	-
Neobežný majetok	1656600,87	1593464,46	-63136,41
Zásoby	605,12	1071,15	+466,03
Pohľadávky	8619,35	15109,58	+6490,23
Finančný účty	4006,20	8791,51	+4785,31
Obežný majetok	13230,67	24972,24	+11741,57
Časové rozlíšenie	762,74	295,72	-467,02
MAJETOK spolu:	1670594,28	1618732,42	-51861,86
Majetkové fondy	-	-	-
Fin. a majetkové fondy	-	-	-
Nevys.HV min.r.- úč.428	759782,89	759093,91	-688,98
Výsledok hospod. bež.r.	-1761,70	6814,26	+8575,96
Vlastné imanie	758021,19	765908,17	+7886,98
Závazky	331465,05	315859,70	-15605,35
Z toho: ban.úvery	49821,24	43940,84	-5880,40
Časové rozlíšenie	581108,04	536964,55	-44143,49
Vlastné imanie a záväzky	1670594,28	1618732,42	-51861,86

Majetok obce r.2013 poklesol o 51861,86 EUR a dosiahol hodnotu 1618732,42 EUR. Pokles bol v neobežnom majetku o 63136,41 EUR. Obežný majetok narástol o 11741,57 EUR. Časové rozlíšenie aktív pokleslo o 467,02 EUR. Závazky obce poklesli o 15605,35 EUR, dosiahli výšku 315859,70 EUR. Štruktúra záväzkov je: dlhodobé záväzky 255522,97 EUR, krátkodobé záväzky 7913,28 EUR, bankové úvery a výpomoci 43940,84 EUR, rezervy 8482,61 EUR. Z dlhodobých záväzkov tvorí podstatnú časť úver zo Štátneho fondu rozvoja a bývania vo výške 255380,67 EUR, ktorý je splatný 30.6.2025 hradí sa z nájomného bytových priestorov.

Vlastné imanie narástlo o 7886,98 EUR a dosiahlo hodnotu 765908,17 EUR.

Majetok obce je krytý vlastnými zdrojmi na 96,8%.

Návratné zdroje financovania – dlhodobý úver bol v priebehu roku 2013 znížený o 5880,40 EUR. Táto splátka bola hradená z rozpočtu. Zostatok tohto úveru 43940,84 EUR bol odsúhlasený s bankovým výpisom. Rozdiel zistený nebol.

Splátka úveru z návratných zdrojov financovania, ktoré boli v r.2013 vo výške 5880,40 EUR predstavuje 3,9% zo skutočných bežných príjmov za r.2012.

III. Systém účtovníctva

Obec zabezpečovala vedenie účtovníctva v roku 2013 podľa platných postupov. Hlavné účtovné knihy zodpovedajú príslušným ustanoveniam zákona o účtovníctve. Hlavný kontrolór obce je menovaný v r. 2013 zaujímal stanovisko k čerpaniu rozpočtu obce, k hospodáreniu obce, k výberu daní a záverečnému účtu obce.

IV. Stanovisko audítora

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Vieska nad Žitavou k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Levice, 29. október 2014

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným
OR OS Nitra, vložka č. 3093/N
Záhradná 4
934 01 Levice
licencia SKAU č. 35
Ing. Michal Lacko, zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 207


Interaudit Levice
spoločnosť s ručením obmedzeným
934 01 Levice, Záhradná 4
IČO: 31 420 800, DIČ: 2020402186
IČ DPH: SK2020402186