

Správa k účtovnej závierke

Ustanovená svojou úlohou je vykonať audit účtovnej závierky obce Bukovec za rok 2013 podľa zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 585/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov. Účtovná závierka obce Bukovec za rok 2013 je správnou a úplnou zobrazením finančnej situácie obce Bukovec k 31.12.2013.

Zodpovednosť za údaje a obsah účtovnej závierky

Správa je zodpovedná za zistenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a úplný obraz o finančnej situácii obce Bukovec k 31.12.2013. Účtovná závierka obce Bukovec za rok 2013 je správnou a úplnou zobrazením finančnej situácie obce Bukovec k 31.12.2013.

Správa obce je zodpovedná za dodržanie pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa zákona č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 585/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov. Účtovná závierka obce Bukovec za rok 2013 je správnou a úplnou zobrazením finančnej situácie obce Bukovec k 31.12.2013.

**Správa audítora o overení**

**účtovnej závierky**

**za rok 2013**

Mojou zodpovednosťou je vykonať audit účtovnej závierky obce Bukovec za rok 2013 podľa zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 585/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov. Účtovná závierka obce Bukovec za rok 2013 je správnou a úplnou zobrazením finančnej situácie obce Bukovec k 31.12.2013.

Audit obce Bukovec je vykonaný podľa zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 585/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov. Účtovná závierka obce Bukovec za rok 2013 je správnou a úplnou zobrazením finančnej situácie obce Bukovec k 31.12.2013.

Účtovná závierka obce Bukovec za rok 2013 je správnou a úplnou zobrazením finančnej situácie obce Bukovec k 31.12.2013. Účtovná závierka obce Bukovec za rok 2013 je správnou a úplnou zobrazením finančnej situácie obce Bukovec k 31.12.2013.

**Obec BUKOVEC**

Audit obce Bukovec je vykonaný podľa zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 585/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov. Účtovná závierka obce Bukovec za rok 2013 je správnou a úplnou zobrazením finančnej situácie obce Bukovec k 31.12.2013.

Správa obce Bukovec je zodpovedná za dodržanie pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa zákona č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 585/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov. Účtovná závierka obce Bukovec za rok 2013 je správnou a úplnou zobrazením finančnej situácie obce Bukovec k 31.12.2013.

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Bukovec

### **Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Bukovec, 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 tie interné kontroly, ktoré 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, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 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 získal 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 audítora 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 obce, 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

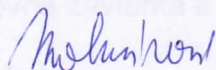
Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Bukovec k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

## Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia 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 Bukovec konala v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Agáta Molnárová

číslo licencie 357



16.júna 2014

Rákócziho 38

077 01 Kráľovský Chlmec

## Osobný list audítora

Overenie som vykonala na základe zmluvy so starostom obce v júni 2014, v priestoroch účtovnej jednotky a v priestoroch audítora. Predmetom auditu bola riadna účtovná závierka za rok 2013.

Právna forma účtovnej jednotky je samospráva, IČO 00324 027.

Pri vedení účtovníctva a finančného hospodárenia sa riadi zákonom o účtovníctve, postupmi účtovania platné pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce, zákonom o obecnom zriadení, zákonom o rozpočtových pravidlách, opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia.

Pri overovaní som komunikovala so starostom obce a zamestnancom obecného úradu, ktorí podávali informácie k účtovnej závierke. Cieľom auditu bolo získať dostatočné množstvo audítorských dôkazov, potrebných k vysloveniu názoru na účtovnú závierku.

Predmetom overenia boli:  
Účtovná závierka k 31.12.2013

Tvorila ju:  
Súvaha k 31.12.2013      Uč. ROPO SFOV 1- 01  
Výkaz ziskov a strát      Uč. ROPO SFOV 2-01  
Poznámky

Predmetom overenia podľa zákona o rozpočtových pravidlách bolo:

1. Hospodárenie obce podľa rozpočtu v súlade s rozpočtovými pravidlami
2. Finančný výkaz o plnení rozpočtu Fin 1-12
  - Dodržanie rozpočtovej klasifikácie
  - Dodržanie záväzného členenia rozpočtu
  - Kontrola rozpočtových opatrení
3. Hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami
4. Stav a vývoj dlhu

K overeniu boli predložené nasledovné účtovné doklady a účtovné knihy:

Schválený rozpočet na rok 2013  
Účtovné doklady za rok 2013  
Účtovné knihy za rok 2013

- Denník
- Hlavná kniha

Účtovné výkazy k 31.12.2013

Preverenie interných účtovných kontrolných mechanizmov som obmedzila na rozsah, ktorý bol podľa môjho posúdenia nevyhnutný na to, aby som mohla vysloviť názor na účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Je však nereálne očakávať, že môj audit odhalí všetky existujúce nedostatky. Chyby a nedokonalosti sa môžu v systéme vyskytovať.

## System vedenia účtovníctva

Účtovná jednotka vedie podvojnú účtovníctvo pre príspevkové a rozpočtové organizácie a obce. Vytvorila účtový rozvrh na základe rámcovej účtovej osnovy, prispôbený vlastným požiadavkám v oblasti analytických účtov. Použitý softvér vytvára pre užívateľa tlačové výstupy, ktoré umožnia získať prehľad o majetku, dlhoch, výsledku hospodárenia a finančnej situácii.

Bilančná kontinuita bola zachovaná, konečné zostatky účtov k 31.12.2012 sú zhodné so začiatocnými stavmi týchto účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia, k 1.1.2013.

Sú založené účtovné knihy, pomocou ktorých je možné vykonať kontrolu úplnosti, správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva.

Hospodárske operácie, ktoré predstavujú účtovné prípady sú zapísané na základe účtovných dokladov. Doklady sú chronologicky uložené a účtované v časovom slede ako vznikali.

Pri uzavieraní účtovných kníh za rok 2013 boli vykonané potrebné uzávierkové zápisy.

### Majetok obce:

Neobežný majetok	1.086.385,66€
Z toho:	
Dlhodobý nehmotný	9.811,15€
Dlhodobý hmotný	930.222,52€
Dlhodobý finančný	140.351,99€
Obežný majetok	146.752,27€
Z toho:	
Zúčtovanie medzi subj. ver. správy	1.062,00 €
Dlhodobé pohľadávky	x €
Krátkodobé pohľadávky	2.791,60€
Finančné účty	140.957,21€
Poskytnuté návratné fin.výpomoci	x €
Časové rozlíšenie	x €
Vlastné imanie	683.950,53€
Závazky celkom	17.381,72€
Z toho:	
Rezervy	2.767,95€
Zúčtovanie medzi subj.ver.správy	x€
Závazky dlhodobé	324,41€
Závazky krátkodobé	14.289,36€
Bankové úvery	x €
Výnosy budúcich období	531.805,68 €
<b>Hospodársky výsledok – strata</b>	<b>4.946,61 €</b>

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania boli dodržané - § 17 zákona o rozpočtových pravidlách.

### Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu účtovná jednotka vykazuje kapitálové výdavky vo výške 51.688,50 €. Časť kapitálových výdavkov bola zaúčtovaná ako náklad bežného účtovného obdobia roku 2013. Obstarávaciu cenu dlhodobého majetku vykazovanú v Súvahe k 31.12.2013 bude potrebné opraviť na správnu výšku v účtovných výkazoch v roku 2014 .

### Rozpočtové hospodárenie

Rozpočet bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2012 uznesenie č. 95

Rozpočet bol upravovaný:

20.06.2013 uznesenie č. 112/2013

### Celkový rozpočet obce podľa výkazu FIN 1-12

Bežný rozpočet príjmy	147.976,00 €
Bežný rozpočet skutočné príjmy	160.347,20 €
Bežný rozpočet výdavky	120.500,00 €
Bežný rozpočet skutočné výdavky	151.302,35€
Kapitálový rozpočet príjmy	x €
Kapitálový rozpočet skutočné príjmy	x€
Kapitálový rozpočet výdavky	94.200,00€
Kapitálový rozpočet skutočné výdavky	51.688,60€
Finančné operácie príjmové rozpočet	100.000,00€
Finančné operácie príjmové	50.000,00€
Finančné operácie výdavkové rozpočet	x€
Finančné operácie výdavkové skutočnosť	x €

### Organizačné usporiadanie

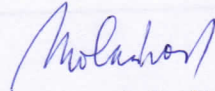
V zriaďovateľskej pôsobnosti obce nie sú rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou.

Obec nemá povinnosť vypracovať konsolidovanú účtovnú závierku k 31.12.2013.  
Nevykonáva podnikateľskú činnosť.

### Kontrolné prostredie

Je obsadená funkcia hlavného kontrolóra

16. júna 2014  
Kráľovský Chlmec

  
Ing. Molnárová Agáta  
Licencia SKAU 357