

Ing. VADINOVÁ Hedviga

**SPRÁVA
o overení účtovnej závierky
za účtovné obdobie
roka 2013 v obci
KRIVANY**

Prostejovská 103
080 01 Prešov
IČO: 31290205
DiČ: 1032250571

Tel.: +421(0) 51 7733 796
0905 603247
E-mail: eduko@eduko.sk
Web: <http://www.eduko.sk>

Bankové spojenie:
VÚB Prešov a.s.
č. ú.: 1194047 572/0200

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce KRIVANY

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec KRIVANY, 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 KRIVANY 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.

Bez vplyvu na názor audítora konštatujem, že neuvedením nákladov na overenie účtovnej závierky v poznámkach obce bol porušený § 18 odstavec 6 zákona 431/2002Z.z. o účtovníctve

v znení neskorších predpisov. Tiež bol porušený § 6 Postupov účtovania pre obce neuplatňovaním časového rozlíšenia nákladov vecne a časovo súvisiacich s účtovným obdobím. Sumy časovo nerozlišených nákladov neboli významné.

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 KRIVANY 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 rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistila významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce KRIVANY a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

PREŠOV, 25.8.2014

Ing. Bc. VADINOVÁ HEDVIGA

Audítorka

Licencia SKAU č.479

Prostejovská 103

08001

Prešov

Prilohy: Vyhlásenie účtovnej jednotky

Výkaz ziskov a strát 2013

Finančný výkaz o plnení rozpočtu 2013

Súvaha 2013

Poznámky 2013

OBEC : KRIVANY

IČO : 327298

DIČO : 2020711561

Audítor
Ing. Hedviga Vadinová
Prostejovská 103
Prešov

dňa 25.8.2014

Vyhlásenie účtovnej jednotky k účtovnej závierke rok 2013.

Uznávame našu zodpovednosť za správne vykázanie a zostavenie účtovnej závierky v súlade s platnými predpismi.

Potvrdzujeme s najlepším vedomím a svedomím nasledujúce skutočnosti:

1. Nevyskytli sa žiadne neregulárnosti a protizákonné akty zo strany starostu a obecného zastupiteľstva účtovnej jednotky alebo zo strany osôb, ktoré majú významnú polohu v účtovnom systéme alebo internom kontrolnom systéme.
2. Poskytli sme Vám všetky účtovné knihy, podpornú dokumentáciu.
3. Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli kompletnú informáciu ohľadne definovania spriaznených strán a vzájomne prepojených osôb:
(napr. majetková účasť na s.r.o., obec je zriaďovateľom.)
 - a) Naša obec nemá spriaznené subjekty:

Základná škola s materskou školou Krivany

4. Účtovná závierka neobsahuje žiadne významné chyby vrátane tých, ktoré by vznikli vynechaním.
5. Obec pri vypracovaní účtovnej závierky zohľadnila všetky zmluvy a dohody, pri ktorých nedodržanie podmienok by mohlo mať významný vplyv a dopad na účtovnú závierku účtovnej jednotky.
6. Nevyskytli sa žiadne prípady rozporov alebo nesúladu so zákonodarnými a štátnymi orgánmi a ostatnými inštitúciami.
7. Nasledujúce operácie sa riadne zistili a vykázali vo výkazoch a prílohe k nim v súlade s predpismi:
 - a) špecifikované spriaznené strany, zostatky súvahových účtov vo vzťahu k týmto stranám a operácie s nimi na účtoch nákladov a výnosov
 - b) výdavky, ktoré vyplývajú z vyskytujúcich sa budúcich záväzkov z predajov a nákupov
 - c) aktíva nevykázané v súvahe (podsúvahové účty, operatívna evidencia)

8. Nemáme žiadne plány a zámery, ktoré by znamenali významnú zmenu v kvalifikácii aktív alebo pasív, ktoré sú vyjadrené v účtovnej závierke.
9. V súvahe sa nevyskytujú zásoby, ktorých cena by prevyšovala ich obstarávaciu cenu alebo ich trhovú cenu.
10. Obec má zákonné práva ku všetkým aktívam vykázaným v účtovnej závierke.
11. V prílohe vyhlásenia sme uviedli a vykázali všetky záväzky a pohľadávky, ktoré sú riešené súdnou cestou.
12. Nevyskytujú sa žiadne iné udalosti po dátume účtovnej závierky, ktoré by vyžadovali opraviť výkazy.
13. Všetky nároky vyplývajúce zo sporov sme zaúčtovali.
14. Nevyskytli sa žiadne kompenzácie s účtami peňažných prostriedkov a účtami finančných investícií.
15. Prehlasujeme, že majetok zahrnutý v evidencii a inventúre obce, ktorý nie je vysporiadaný z titulu vlastníctva, respektíve v katastri nehnuteľnosti po právnej stránke je naším bezvýhradným vlastníctvom, sa bude priebežne vysporiadavať. Špecifikácia v prílohe vyhlásenia.
16. Prehlasujeme, že všetok majetok aj novonájdenny sa nachádza v inventúre našej obce k 31.12.2011.
17. Na majetok obce sú uvalené nasledovné ťarchy a záložné práva:

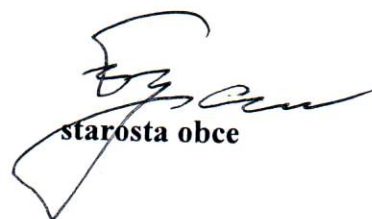
Majetok	Obstarávacía cena	Ťarcha	Dôvod

18. Za auditované obdobie boli poskytnuté nasledovné dotácie účelové, kapitálové:

Suma	Druh
viď príloha	

Čerpanie poskytnutých dotácií bolo v absolútnom súlade so zákonom 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a so zákonom 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehlasujem, že v oblasti vymáhania pohľadávok obce sú vykonané opatrenia k ich čo najrýchlejšiemu a najefektívnejšej úhrade.


 starosta obce