

ING. DARINA PALATICKÁ, SEDLIACKA 45, 951 15 MOJMÍROVCE

AUDÍTOR SKAU, lic. č.: 381

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA
pre obecné zastupiteľstvo

**Z OVEROVANIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A VEDENIA ÚČTOVNÍCTVA
K 31.12.2013**

Overovaná účtovná jednotka:

**Obec Dlhá nad Váhom
č. 225**

Overované obdobie:

Rok 2013

Správa obsahuje:

2 listy + účtovnú závierku

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Obecné zastupiteľstvo obce Dlhá nad Váhom

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Dlhá nad Váhom, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát a poznámky, ktoré obsahujú prehľad 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. v platnom znení.

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 zadĺženosti 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 rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, 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 poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Dlhá nad Váhom k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Skutočné príjmy sú nižšie o 208 956 EUR, predovšetkým v kapitálových príjmoch a skutočné výdavky sú nižšie o 219 078, predovšetkým v kapitálových výdavkoch.

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach k 31.12.2013 účtovnej závierky obce Dlhá nad Váhom konštatujem, že okrem toho, že skutočné príjmy a výdavky sú nižšie ako rozpočtované, som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

10. júna 2014

Mojmírovce, Slovenská republika



Darina Palatická
Ing. Darina Palatická
Licencia SKAU č. 381

**List audítora
k auditu účtovnej závierky za rok 2013 obce Dlhá nad Váhom**

Overovanie účtovnej závierky bolo zamerané podľa zmluvy o audítorskej činnosti na verné zobrazenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia a z toho vyplývajúce dodržiavanie legislatívnych predpisov – zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, č. 369/1990 o obecnom zriadení a č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie a ďalších súvisiacich predpisov. Tento list je určený len pre vnútorné využitie.

Overované obdobie: 01.01.2013 do 31.12.2013

Konzultujúce osoby:

MVDr. Pavol Tóth, starosta obce

Za ekonomický úsek: Zuzana Takácsová, účtovníčka obce

Realizácia: od 19.12.2013 do 10.06.2014

Prijemca audítorskej správy: MVDr. Pavol Tóth, starosta obce

Na rozpočet obce nie je napojená ani príspevková organizácia, ani hospodárska činnosť. Obec má v Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. 5179 akcií v nominálnej hodnote 171 891 €. Delimitáciou prešla na obec opatrovateľská služba a spoločný stavebný úrad.

Overované písomnosti:

Účtovný rozvrh

Interné smernice

Účtovné knihy

Účtovné výkazy zostavené k 31.12.2013 – súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Účtovné doklady boli overené:

- výberovým spôsobom - /mzdy, odpisy dlhodobého majetku a spotreba materiálu/
- vyčerpávajúcim spôsobom- /faktúry, bankové výpisy, pokladnica, obstaranie a evidencia dlhodobého majetku
- a odsúhlasené s denníkom

Inventarizácia majetku a záväzkov.

Účtovníctvo

je vedené podvojne podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Je spracovávané programom Winlbeu Košice. Systém väzby prvotných dokladov a zápisov do účtovných kníh je kontrolovateľný a preukázateľný. Bilančná kontinuita a nadväznosť údajov účtovníctva na výkazníctvo je zabezpečená.

Pri overovaní dodržiavania postupov účtovania neboli zistené významné nezrovnalosti. Po overení účtovníctva obce musím konštatovať, že účtovníctvo bolo vedené úplne a správne podľa zákona o účtovníctve, čo má dopad na účtovnú závierku. Účtovnú závierku tvorí súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Z hľadiska formálneho je zostavená v súlade so zákonom, člení sa požadovaným spôsobom a z hľ. vecného nadväzuje na účtovníctvo.

Vnútrotný kontrolný systém

Vnútrotná kontrola verného zobrazenia majetku obce a jeho hospodárneho využívania sa zabezpečuje vnútornou smernicou na vedenie účtovníctva, inventarizáciu, uskutočňovaním postupov predbežnej kontroly, ďalej má obec hlavného kontrolóra a finančnú komisiu. K 31.12.2013 obec uskutočnila inventarizáciu dlhodobého majetku, peňažných prostriedkov, pohľadávok, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventarizačná komisia v zápisnici o inventarizácii uvádza, že nezistila inventarizačné rozdiely.

Preverenie súladu hospodárenia so zákonom č. 583/2004 Z.z

Predmetom overovania boli aj skutočnosti podľa § 16 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t.j. či je hospodárenie podľa rozpočtu a s ostatnými finančnými prostriedkami v súlade s rozpočtovými pravidlami, a či stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania v overovanom období je vedená v účtovníctve podľa postupov účtovania.

Rozpočet obce bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 17/2010-2014 zo dňa 11.03.2013 a upravovaný uznesením OZ č. 18/2010-2014 zo dňa 08.04.2013. Rozpočet po úpravách predpokladal príjmy vo výške 597 121 EUR a výdavky vo výške 432 485 EUR. Účtovníctvo eviduje skutočné príjmy a výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie na rok 2013 a v členení na bežné, kapitálové a finančné operácie.

Rozpočet a skutočné plnenie rozpočtu

Rozpočet	Bežný	Kapitálový	Spolu	Fin.operácie	Kumulovaný
Príjmy	202495	214200	416695	180426	597121
Výdavky	202495	229990	432485		432485
Spolu					164636
Skutočnosť					
Príjmy	202016,62	6760	208776,62	179388,05	388164,67
Výdavky	194646,97	18760,37	213407,34		213407,34
VH - schodok			-4630,72		
Celk.prebytok					174757,33

Medzi rozpočtom a skutočným plnením príjmov a výdavkov sú významné rozdiely. Skutočné príjmy sú nižšie o 208 956 EUR, predovšetkým v kapitálových príjmoch a skutočné výdavky sú nižšie o 219 078, predovšetkým v kapitálových výdavkoch.

Účtovný hospodársky výsledok ako rozdiel výnosov a nákladov tr. 6 a 5 je strata 31 348 EUR. Oproti r. 2012 je horší, pretože v roku 2013 obec dosiahla vyššiu stratu o 19 571 EUR. Tento výsledok hospodárenia je zhodný tak v súvahe ako aj vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2013.

Obec ku dňu účtovnej závierky nevykazuje záväzky – neuhradené dodávateľské faktúry. Bankový úver nemá. Pohľadávky – neuhradené obecné dane a poplatky a ostatné platby sú vo výške 3 484 EUR, oproti predchádzajúcemu roku sa znížili o 2 220 €.

Záver

Inventarizácie majetku a záväzkov obce som sa nezúčastnila, skutočný stav som si overila náhodným overením existencie majetku v nadväznosti na listy vlastníctva, porovnaním pohľadávok a záväzkov podľa dokladov a u peňažných prostriedkoch porovnaním stavov podľa výpisov z bankových účtov k 31.12.2013 so stavom na účtoch v hlavnej knihe.

Hladinu významnosti som stanovila vo výške 0,8 % z celkových skutočných príjmov obce čo je 3 100 EUR, tolerovaná chyba vo výške 50 % z významnosti je 1 550 EUR a minimálna chyba 5 % z významnosti je 155 EUR, čo znamená, že prípadne zistenia nezrovnalosti v účtovníctve a účtovnej závierke neprevyšujúce 155 EUR sa definujú ako skutočnosti s nevýznamným vplyvom na účtovnú závierku. Pri chybách v rozsahu 1 550 – 3 100 EUR sa posudzuje ich dopad na účtovnú závierku, chyby nad 3 100 EUR sa musia uviesť v správe. Ak takéto nezrovnalosti zistím, uvedomím o nich vedenie obce a uvádzam ich v správe.

Listom audítora k auditu účtovnej závierky za rok 2013 chcem upozorniť na skutočnosti, nezrovnalosti a nedostatky zistené pri audítorskej činnosti. Zistené nezrovnalosti musím posúdiť z hľadiska významnosti, ktorú som uviedla vyššie a čo ovplyvní výrok audítora.

10.06.2014

