

Správa nezávislého audítora

o audite individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci 31.12.2013

obce
VAĎOVCE
(Obecnému zastupiteľstvu)

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Vad'ovce

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Vad'ovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starostka 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 interné kontroly, ktoré štatutárny orgán 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 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 zadlženosti 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 mohla 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 názoru účtovná závierka poskytuje v určitých súvislostiach daný obraz finančnej situácie obce Vaďovce, k 31. decembru 2013, výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu nie sú však v niektorých súvislostiach v plnom rozsahu 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 vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Iná skutočnosť

Upozorňujem na skutočnosť, že dlhodobá – minimálne od roku 2008 nebola realizovaná inventarizácia položiek všetkých súvahových účtov, vykázaných analyticky v hlavnej knihe, v ich plnom rozsahu. Na základe tejto skutočnosti nie sú k 31.12.2013 zrejmé mnohé položky počiatočných stavov súvahových účtov, taktiež nie všetky počiatočné stavy k danému obdobiu (r. 2008), boli správne vykázané na príslušných súvahových účtoch. Za rok 2013 bola inventarizácia zrealizovaná, avšak nie všetky položky sú identifikované.

Ing. Pavlovičová Kvetoslava
Zodpovedný audítor
číslo licencie SKAU 114
Hurbanova 139/30
916 01 Stará Turá

2014-08-14



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 Vad'ovce

- I. Overila som účtovnú závierku obce Vad'ovce k 31.decembru 2013, uvedenú na stranách jedna až tri, ku ktorej som dňa 14.08.2014 vydala predmetnú správu nezávislého audítora.
- II. Overila som tiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedná starostka obce Vad'ovce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou

III. Iná skutočnosť

Audit výročnej správy obce Vad'ovce za rok končiaci k 31. decembru 2009 predchádzajúci audítor nezrealizoval. Dlhodobo nebola VS obce a to za roky 2010,2011,2012 spracovaná

Ing. Pavlovičová Kvetoslava
Zodpovedný audítor
číslo licencie SKAU 114

2014-08-14

