



DCA AUDIT s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

*o overení účtovnej závierky
k 31.12.2013
obce
KOŠECA*

Obsah :

- *Audítorský výrok*
- *Súvaha (bilancia) k 31.12.2013*
- *Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013*
- *Poznámky k účtovnej závierke*

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre zastupiteľstvo obce KOŠECA

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec KOŠECA, 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými 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 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 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.

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

Základ pre modifikovaný názor

Zostatok účtu 384- výnosy budúcich období, je vykázaný nesprávne o sumu 155.898,84. eur, čím sú pasíva podhodnotené o túto sumu.

Modifikovaný názor

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedenej v prechádzajúcom texte, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce KOŠECA k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Bez toho, že by sme podmienili náš názor na účtovnú závierku, upozorňujeme na skutočnosť, že súčasťou účtovnej závierky boli i individuálne závierky subjektov, ktorých účtovné závierky sme neauditovali, nakoľko vedenie obce si audit týchto subjektov u nás neobjednalo.

Ostatné zistenia, ktoré vyplynuli z auditu, ale nemali vplyv na výrok audítora sú zhrnuté v liste vedeniu obce Košeca. Tento sa nezverejňuje.

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 vykazaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke.

V Dubnici nad Váhom, 16. mája 2014

Auditorská spol.

DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
Dubnica n.V.
Licencia SKAU č. 219

Zodpovedný audítor:

Ing. Zuzana Šelingová
Družstevná 464
Nová Dubnica
Licencia SKAU č. 640



DCA AUDIT s.r.o.

Správa o overení súladu

Výročnej správy s účtovnou závierkou
V zmysle zákona č.540/2007 Z. z. § - u 23 odsek 5

(Dodatok správy audítora)

Zastupiteľstvu

Overili sme účtovnú závierku obce Košeca (ďalej len obce) k 31.12.2013, uvedenú na stranách 8 a ďalej, ku ktorej sme dňa 16. máj 2014 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoje audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Základ pre modifikovaný názor

Zostatok účtu 384- výnosy budúcich období, je vykázaný nesprávne o sumu 155.898,84, eur, čím sú pasíva podhodnotené o túto sumu.

Modifikovaný názor

Podľa nášho názoru, okrem skutočnosti uvedenej v prechádzajúcom texte, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce KOŠECA k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Bez toho, že by sme podmienili náš názor na účtovnú závierku, upozorňujeme na skutočnosť, že súčasťou účtovnej závierky boli i individuálne závierky subjektov, ktorých účtovné závierky sme neauditovali, nakoľko vedenie obce si audit týchto subjektov u nás neobjednalo.

Ostatné zistenia, ktoré vyplynuli z auditu, ale nemali vplyv na výrok audítora sú zhrnuté v liste vedeniu obce Košeca. Tento sa nezverejňuje.

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.

II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie spoločnosti. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko 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 sme posúdili s informáciami

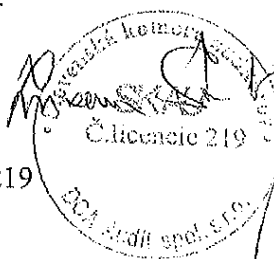
uvedenými v účtovnej závierke k 31.12.2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe obce KOŠECA poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2013, sú v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a sú v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou.

V. Dubnici n. V. , dňa 06. mája 2014

Auditorská spol. :

DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
Dubnica n.V.
Licencia SKAU č. 219



Zodpovedný audítor:

Ing. Zuzana Šelingová
Družstevná 464
Nová Dubnica
Licencia SKAU č. 640