

**Správa nezávislého audítora pre Obecné zastupiteľstvo
Obce Pastuchov o overení konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2013**

Uskutočnil som audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Pastuchov, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2013.

Zodpovednosť starostu obce za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre moje stanovisko.

Obec k 31.12.2013 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdiel majetku a záväzkov v súlade s §-om 29 ods. 1 a 2 a s §-om 30 ods.1,2 a 3. Inventúrne súpisy neboli podpísané všetkými členmi inventarizačnej komisie, inventarizácie nebola ukončená, neboli inventarizované dokladovou inventarizáciou účty 031,081,082,083,088,323,355,357,381,384,391,428 a 472. Fyzickou inventarizáciou nebol inventarizovaný drobný dlhodobý majetok vedený na účte 028-drobný dlhodobý majetok vo výške 19 882,32 EUR. Boli zistené inventarizačné rozdiely na účte 021-stavby vo výške 42 912,13 EUR z dôvodu nesprávneho zaradenia miestnej komunikácie na inventárnu kartu majetku, a účte 022-samostatné hnutelné veci rozdiel vo výške 11 908,80 EUR z dôvodu nesprávneho zaradenia úpravovne vody/2 krát zaradenie do majetku obce/, na účte 042-obstaranie dlhodobého hmotného majetku rozdiel vo výške 4 288,80 EUR, na účte 318-nedaňové pohľadávky rozdiel vo výške 440,90 EUR a na účte 319-daňové pohľadávky rozdiel vo výške 274,02 EUR. Na inventárnych kartách majetku obce neboli za mesiac

december vypočítané a vyčíslené odpisy za mesiac december 2013. Daňové a nedaňové pohľadávky je potrebné viesť prostredníctvom osobného počítača prehľadným a spoľahlivým spôsobom od predpisu cez ich úhrady až po vyčíslenie zostatkov neuhradených pohľadávok podľa jednotlivých daňovníkov.

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Pastuchov, z dôvodov uvedených v predchádzajúcom odseku nevyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2013 v súlade so Zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z. z. v platnom znení.

21. júla 2014



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany