

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu obce Pastuchov o overení účtovnej závierky k 31.12.2013

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Pastuchov, 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

Starosta obce 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/d 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 vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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, vyplývajúceho 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 zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Obec k 31.12.2013 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu 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, inventarizácia 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 z dôvodov uvedených v predchádzajúcom odseku účtovná závierka neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Pastuchov k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci 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 nezistil vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by sponchybovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

26. marca 2014



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