

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce PODHRADÍK

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Podhradík 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 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 rozpočtovného 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 auditorskými 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 auditorských 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 a verný obraz, aby mohol navrhnúť auditorské 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 presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získala poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje auditorské stanovisko.

Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje auditorské stanovisko

Obec v rámci účtovných operácii nesprávne zúčtovala na účty spotreby materiálu, služieb a ostatných prevádzkových nákladov účtovné operácie. V rámci postupov účtovania pre rozpočtové organizácie je nutné dodržiavať obsahové vymedzenie jednotlivých účtov účtovnej osnovy.

Účtovné chyby pri nedodržaní postupov účtovania nemajú vplyv na vykázaný hospodársky výsledok obce, ale môžu mať vplyv na následné sankčné postihy zo strany štátnych kontrolných orgánov.

Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka obsahuje nesprávnosti v rámci rozpočtového hospodárenia obce a nezobrazuje správne finančné hospodárenie obce z pohľadu čerpania rozpočtových nákladov. Hospodársky výsledok hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu sú vykázané správne, aj keď sú podľa horeuvedeného názoru nesprávnosti v účtovaní nákladov obce.

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 rozpočtovaného hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Ing. Jarmila Stopková
č. licencie 0661
Ku Bánovcu 19
Lubotice

Lubotice 19.12.2014



DODATOK
K SPRÁVE NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
Obecnému zastupiteľstvu obce Podhradík

Uskutočnila som audit účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Podhradík 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.

Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s medzinárodnými auditorskými 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 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.12.2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Uvádzané údaje vo výročnej správe o stave majetku obce vyjadrujú brutto hodnotu majetku, ale podľa účtovnej závierky sa uvádzajú netto stavy ako informácie pre externých používateľov. Tento údaj poskytuje neúplne informácie o obci.

Podľa môjho stanoviska uvedené informácie vo výročnej správe obce Podhradík poskytujú v základných číselných údajov o stave majetku skreslený pohľad na účtovnú závierku k 31.12.2013, hoci údaje v účtovnej závierke zodpovedajú správne vykázanej výške majetku.

Ing. Jarmila Stopková
č. licencie 0661
Ku Bánovcu 19
Ľubotice

Ľubotice 19.12..2014

