

A P X , k.s., Hliny 1299/122, P.O.BOX 124, 017 01 Považská Bystrica, Slovenská republika
Registovaná v obchodnom registri vedenom Okresným súdom Trenčín v odd. Sr, vložka č. 119/R

Obec Stupné

Stupné č. 216

018 12 Stupné

Naša značka: 71/2014-AD3.5.

v Považskej Bystrici, 31.10.2014

Vec: SPRÁVA AUDÍTORA – list pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo o overení účtovnej závierky a hospodárenia za rok 2013

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Stupné za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2013. Overenie sa uskutočnilo na základe zmluvy č. 71/2014 zo dňa 06.10.2014. Za účtovnú závierku je zodpovedný starosta obce. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov auditu.

Audit bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. Audit bol ďalej vykonaný v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, zákonom č. 513/91 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a ďalších nadväzujúcich finančno-právnych a účtovných predpisov platných v SR.

Overenie bolo uskutočnené v 41. 43. a 45. týždni roka 2014 nasledovnými pracovníkmi audítorskej firmy:

		číslo dekrétu
Ing. Mária Vaňková	- zodpovedný audítor	183
Ing. Silvia Vaňková	- asistent audítora	2806

Pre kontrolu boli použité požadované účtovné doklady a účtovné knihy za overované obdobie. Výkazy, rozpočty obce a ďalšie podklady a doplňujúce informácie poskytli nasledovní pracovníci obce :

- | | |
|---------------------|------------------|
| ▪ Peter Krajčoviech | - starosta obce |
| ▪ Anna Plešková | - ekonómka obce. |

investičnú akciu, ktorá bude poskytnutá až po ukončení menovanej investičnej akcie a úver bude splatený. Obec dosiahla kladný výsledok hospodárenia. Obec má majetok poistený v Komunálnej poisťovňa a.s.

B) PREVEROVANÉ OBLASTI A ZISTENÉ NEDOSTATKY

- Výkazy účtovnej závierky, ich vzájomné väzby a postupy pri otváraní a uzavieraní účtovných kníh
- Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok
- Zásoby
- Pohľadávky a záväzky
- Inventarizácia majetku a záväzkov
- Dodávateľské a odberateľské faktúry
- Nájomné zmluvy, poskytnuté dotácie, bankové úvery a iné úvery
- Pokladničné, bankové a všeobecné doklady
- Osobné náklady
- Rozpočtové hospodárenie obce

Zhodnotenie výsledkov auditu:

Pri audítorskom skúmaní neboli zistené významné nedostatky, ktoré by mali podstatný vplyv na výsledok hospodárenia.

Obci doporučujeme :

- Predpis daní z nehnuteľností, za psa a predpis za komunálny odpad doporučujeme účtovať na základe platobných rozkazov a iných evidencií na začiatku roka cez interný doklad a následne účtovať už iba úhrady prostredníctvom pokladne alebo úhrada bankou. Na konci účtovného obdobia zaúčtovať zmeny ak by došlo k nejakým zmenám. Evidenciu viesť v elektronickej forme.

V správe nezávislého audítora zo dňa 03.11.2014 sme prezentovali názor, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Stupné k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci ku uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Pri overení rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky sme konštatovali, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach 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.

S pozdravom

Pri overovaní účtovnej závierky sme postupovali v zmysle auditorských štandardov a v zmysle vypracovaného plánu auditu. Najskôr boli preskúvané jednotlivé oblasti, systém vedenia účtovníctva, funkčnosť vnútro podnikového organizačného a kontrolného systému a potom bola preskúmaná účtovná závierka ako celok a taktiež hospodárenie obce na základe schváleného rozpočtu.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce vypracovala hlavná kontrolórka obce, a to pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve

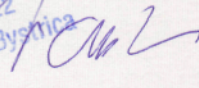
A) PREHLAD O ŠTRUKTÚRE MAJETKU, ZÁVÄZKOV A VLASTNÉHO IMANIA

	K 31.12.2012		K 31.12.2013	
	v EUR	%	v EUR	%
MAJETOK spolu:	1 353 052	100%	1 372 472	100%
Neobežný majetok spolu	1 307 512	97%	1 348 572	98%
1. Dlhodobý nehmotný majetok	0		0	
2. Dlhodobý hmotný majetok	1 211 259		1 252 318	
3. Dlhodobý finančný majetok	96 254		96 254	
Obežný majetok spolu	44 703	3%	23 109	2%
1. Zásoby	0		0	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi vernej. správy	0		0	
3. Krátkodobé pohľadávky	1 575		0	
4. Finančné účty spolu	43 128		23 109	
Časové rozlíšenie	836	0%	791	0%
Vlastné imanie a záväzky spolu:	1 353 052	100%	1 372 472	100%
Vlastné imanie	440 890	33%	460 841	34%
1. Nevysporiadaný HV minulých rokov	442 799		440 890	
2. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-1 909		19 951	
Záväzky	541 889	40%	567 083	41%
1. Rezervy	6 456		4 435	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi vernej. správy	0		5 000	
3. Dlhodobé záväzky	506 217		484 348	
4. Krátkodobé záväzky	11 899		20 707	
5. Bankové úvery a výpomoci	17 316		52 594	
Časové rozlíšenie	370 273	27%	344 548	25%

Rozhodujúcu časť aktív - majetok obce tvorí neobežný majetok 98 % z celkového majetku a 2 % tvorí obežný majetok. Na strane pasív t. z. vlastné imanie a záväzky tvorí vlastné imanie 34 %, záväzky 41 %. Účty časového rozlíšenia tvoria 25 %. Oproti predchádzajúcemu roku v pasívach nastali zmeny zvýšili sa bankové úvery o 38 643 eur za účelom refinancovanie projektu „Výstavba a modernizácia chodníka v Obci Stupné“, úver je krátkodobý. Obec dostala dotáciu na uvedenú

auditorska spoločnosť: **A P X, k.s., Považská Bystrica**
číslo licencie: **S K A U 118**

A P X
Hliny 1299/122
017 01 Považská Bystrica


Ing. Mária Vaňková
zodpovedný audítor - číslo dekrétu 183

Zdôrazňujeme, že uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú skutočnosti, ktoré sme zistili v rámci vykonávania auditu. V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste a v internej správe nutne vystihovať všetky aspekty činnosti obce alebo oblasti možných zlepšení. Podobne naše posúdenie vnútorných kontrol obce bolo uskutočnené výhradne v rozsahu potrebnom na uskutočnenie audítorských postupov za účelom vydania správy k účtovnej závierke. Z tohto dôvodu náš audit neposkytuje žiadne uistenie o efektívnosti týchto kontrol.

Všetky analytické a hodnotiace informácie uvedené v tomto liste a internej správe sú prísne dôverné, podliehajú zásadám zachovávaní mlčanlivosti, sú výhradne určené vedeniu obce a zodpovedným zamestnancom a nemôžu byť bez nášho písomného súhlasu použité na iné účely ani poskytnuté tretím osobám.