

DCA AUDIT s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

*o overení účtovnej závierky
k 31.12.2013
obce
Mikušovce*

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 obecného úradu obce Mikušovce

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Mikušovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť vedenia obce 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 (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke 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 zadlženosti 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 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 účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše audítorské stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

1. Opravné položky k pohľadávkam boli tvorené k 31.12.2013 v sume 103,36, ale pohľadávky po lehote splatnosti sú vykázané až v sume 621,23. Z toho dôvodu môžu byť aktíva o túto sumu nadhodnotené.
2. Záväzky sú nadhodnotené a výnosy podhodnotené o 840,- eur, čo je nerozpustená rezerva na audit.

Podmienené stanovisko

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom texte, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce

Mikušovce k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci 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 bola i individuálna závierka subjektu , ktorého účtovnú závierku sme neauditovali.

Dlhodobý úver nebol k súvahovému dňu vykázaný podľa zostatkovej doby splatnosti a pohľadávky neboli vždy v priebehu roka predpisované v čase svojho vzniku, ale až pri úhrade, čím mohol byť porušený akruálny princíp zákona o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

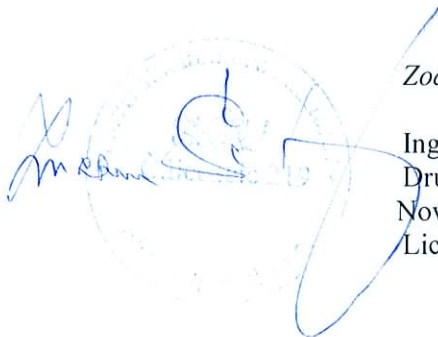
Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykazaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke.

Upozorňujeme na skutočnosť, že obec neuskutočnila overenie stavu zadlženosti v súlade s § 17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z.z. o Rozpočtových pravidlách.

V Dubnici nad Váhom, 24. november 2014

Auditorská spol. :

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



Zodpovedný audítor:

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