

Výtlačok č.

Správa nezávislého audítora

z overenia ročnej účtovnej závierky za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013

Overovaný objekt:

Obec Podolie
M. R. Štefánika 566
916 22 Podolie

IČO: 00 312 053

Overované obdobie:

od 01.01.2013 do 31.12.2013

Overenie vykonala:

Ing. Marta Tóthová
Južná 8
911 08 Trenčín

Výstup overenia:

Správa a výrok audítora

Jún 2014

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre Obecné zastupiteľstvo Obce Podolie

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obce Podolie, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starostka obce je zodpovedná 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starostka obce je zodpovedná za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení /ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách/.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými 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 audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Zistenie k podmienenému názoru

V rámci overovania stavu a hodnôt majetku v účtovnej a operatívnej evidencii majetku boli zistené nerovnosti, keď hlavná kniha vykazuje vyššie hodnoty v obstarávacej hodnote majetku. Bolo zistené, že interným účtovným dokladom ZZ 0020139163 boli duplicitné zúčtovania zaradenia majetku budov a stavieb v hodnote 188 970,15€ a stroje a zariadenia v čiastke 4 455,36€. Rozdiely sa premietli aj do vykazovanej zostatkovej hodnoty majetku.

Názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou zistenia uvedeného v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Podolie k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákona a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Podolie konalo v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

V rámci záverečného účtu hodnotenia plnenia rozpočtu za rok 2013, obec vykazuje prekročenia rozpočtu bežných výdavkov v prípadoch klasifikácie v ekonomickej oblasti o 1 620,16€, rekreácie, kultúry a náboženstva o 4 948,35€. Prekročenie zaznamenáva aj rozpočtová organizácia o 36 730,77€. V prípade kapitálových výdavkov, výdavky verejnej správy dosiahli vyššiu hodnotu o 3 455,30€. Prekročenie výdavkov je financované z prekročenia bežných príjmov o čiastku 64 226,56€.

Uvedené prekročenia boli potvrdené upraveným rozpočtom v rámci schválenia záverečného účtu za rok 2013 dňa 12.06.2014, uznesením obecného zastupiteľstva č. 16/2014.

Ing. Marta Tóthová

Číslo licencie 237



Podpis audítora

Trenčín 16. júna 2014

Južná 8, 911 08 Trenčín

