

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu Obce Demandice

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obce Demandice, 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

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 tie interné kontroly, ktoré 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, 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 na zostavenie účtovnej závierky v účtovnej jednotke, 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Obec Demandice nevytvorila k pohľadávkam z nedaňových príjmov opravné položky v celkovej hodnote 10 722 eur. Vytvorením opravnej položky k pohľadávkam by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o uvedenú sumu a prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o sumu 10 722 eur a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o túto čiastku.

V časti inventarizácii pozemkov v obstarávacej cene 300 904 eur som nezískala dostatočné informácie v evidencii zachytenej rozpisom jednotlivých hodnôt a odsúhlaseného s listami vlastníctva podľa výpisu z katastra nehnuteľnosti.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Demandice 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 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 Demandice konalo v súlade s § 10 ods.7 a 8, § 16 ods.12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Iná skutočnosť

Rozpočet Obce Demandice na rok 2013 bol schválený obecným zastupiteľstvom 31.01.2013, to znamená, že obec za obdobie od 01.01.-31.01.2013 bola v rozpočtovom provizóriu.

Ing. Juliana Farkasová
Zodpovedný audítor
Č. Licencie SKAu 474
Nám.Hrdinov č.7
940 01 Nové Zámky



V Nových Zámkoch, 23.12.2014

Ing. Juliana Farkasová, audítor SKAu, č. lic. 474, Nám. Hrdinov č.7, 940 01 Nové Zámky
IČO: 36110345 DIČ: 1027926251 ISDN:035/6428082, MT: 0905637699, email:auditfarkas@stonline.sk

Dodatok správy audítora

**o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č.540/2007 Z. z. §-u 23 odsek 5**

určený Obecnému zastupiteľstvu Obce DEMANDICE

I. Overila som účtovnú závierku k 31. decembru 2013 uvedenú na stranách Súvahy 1-5, Výkaz ziskov a strát 1-4, Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2013 na stranách 1-22, ktorá je pripojená k výročnej správe, ku ktorej som dňa 23.12.2014 vydala správu nezávislého audítora, a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Obec Demandice nevytvorila k pohľadávkam z nedaňových príjmov opravné položky v celkovej hodnote 10 722 eur. Vytvorením opravnej položky k pohľadávkam by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o uvedenú sumu a prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o sumu 10 722 eur a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o túto čiastku. V časti inventarizácii pozemkov v obstarávacej cene 300904 eur som nezískala dostatočné informácie v evidencii zachytenej rozpisom jednotlivých hodnôt a odsúhlaseného s listami vlastníctva podľa výpisu z katastra nehnuteľnosti.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Demandice k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

II. Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný **statutárny orgán**. Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, 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 na stranách 1-32 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru, sú účtovné informácie vo výročnej správe Obce Demandice v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2013.

23.12.2014

Dipl. Ing. Juliana Farkasová
Audítor č. licencie SKAu 474
Nám. Hrdinov č.7, 940 01 Nové Zámky

