

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Obecné zastupiteľstvo obce Pavlovce nad Uhom, Kostolné námestie 1, 072 14 Pavlovce nad Uhom

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce Pavlovce nad Uhom, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Štatutárny orgán – starostka obce je zodpovedná za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov 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.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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. 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 auditor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom 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 vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Pavlovce nad Uhom k 31. decembru 2013a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve

Ing. Ján Pirč
číslo licencie 124

10.06.2014
Hažin 120



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Obecné zastupiteľstvo obce Pavlovce nad Uhom, Kostolné námestie 1, 072 14 Pavlovce nad Uhom

Správa ku konsolidovanej účtovnej závierke

Uskutočnil som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obce Pavlovce nad Uhom, so sídlom Kostolné námestie 1, 072 14 Pavlovce nad Uhom, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu účtovnej jednotky verejnej správy, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy a konsolidačný hárok podľa stavu k 31.12.2013.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán – starostka obce je zodpovedná za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávosti v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika auditor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom obce, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obce Pavlovce nad Uhom, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2013 v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v platnom znení

Ing. Ján Pirč
číslo licencie 124

24.11.2014
Hažín 120



OBEC PAVLOVCE NAD UHOM



VÝROČNÁ SPRÁVA OBCE PAVLOVCE NAD UHOM ZA ROK 2013

Predkladá: Mária Dufincová
starostka obce

Vypracoval: Ing. Gabriela Mižáková
ved.ekon.oddelenia



Zverejnené dňa: 11.06.2014

Schválené Obecným zastupiteľstvom dňa: 27.6.2014 uznesením číslo: 108/2014

O B S A H

I. Úvod

II. Identifikácia účtovnej jednotky

III. Poslanie a charakteristika účtovnej jednotky

IV. Vývoj činnosti obce, jej finančná situácia, riziká a neistoty, ktorým je obec vystavená

V. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa

VI. Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky

VII. Záver

- Prílohy:

č. 1 – Záverečný účet obce za rok 2013

č. 2 – Správa nezávislého audítora o audite účtovnej závierky za rok 2013

I. Úvod

Výročná správa Obce Pavlovce nad Uhom je vyhotovená v zmysle § 20 ods.1 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom podľa § 19 zákona o účtovníctve, je povinná vyhotovovať výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie musí byť overený audítorom.

II. Identifikácia účtovnej jednotky

Názov: Obec Pavlovce nad Uhom
Sídlo: Kostolné námestie 1, 072 14 Pavlovce nad Uhom
IČO: 00325589
DIČ: 2020739094
Právna forma: obec
Štatutárny zástupca: Mária Dufincová, starostka obce.

III. Poslanie a charakteristika účtovnej jednotky

Obec Pavlovce nad Uhom je samostatný územný samosprávny celok Slovenskej republiky, ktorá združuje osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj svojho územia a uspokojovanie potrieb obyvateľstva.

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce v príslušnom rozpočtovom roku je rozpočet obce, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce, obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám, podnikateľom pôsobiacimi na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na území obce vyplývajúce pre ne zo zákonov, právnych predpisov a zo všeobecne záväzných nariadení obce.

Obec financuje svoje potreby predovšetkým z vlastných príjmov ako miestne dane a poplatky, nedaňové príjmy z vlastníctva majetku, výnosy z finančných prostriedkov obce, podiely na daniach v správe štátu a z dotácií zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov preneseného výkonu a z ďalších zdrojov.

Účtovníctvo obce sa vedie podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Postupov účtovania platných pre obce, ktoré upravuje Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení opatrenia č. MF/25189/2008-311, č. MF/24240/2009-31, č. MF/24141/2011-31, č. MF/19324/2012-31 a č. MF/19568/2013-31.

IV.

Vývoj činnosti obce, jej finančná situácia, riziká a neistoty, ktorým je obec vystavená

a) Analýza a prognóza vývoja účtovnej jednotky na základe ukazovateľov „Výkazu o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce“ v eurách:

Vybrané ukazovatele	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Bežné príjmy	1 665 633,00	1 702 335,84	1 911 568,91
Bežné výdavky	1 446 641,00	1 489 434,93	1 601 311,77
Kapitálové príjmy	2 500,00	1 206 364,00	31 367,09
Kapitálové výdavky	512 203,00	1 364 863,24	201 812,19
Finančné operácie príjmové	546 823,00	81 095,50	114 838,13
Rozpočtové p r í j m y spolu:	2 214 956,00	2 989 795,34	2 057 774,13
Rozpočtové v ý d a v k y spolu:	1 958 844,00	2 854 298,17	1 803 123,96
Rozpočtový výsledok hospodárenia:	256 112,00	135 497,17	254 650,17

Hlavné riziká a neistoty, ktoré ovplyvňujú vývoj budúcich príjmov a tým aj rozvoj a fungovanie obce ako samosprávneho celku, sú daňové príjmy od právnických a fyzických osôb a podiely na daniach v správe štátu, ktoré upravuje zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy. V predloženej analýze porovnania troch rokov možno zaznamenať v roku 2013 nárast bežných príjmov a adekvátne k tomu aj nárast bežných výdavkov.

b) Analýza a prognóza vývoja účtovnej jednotky za vybrané ukazovatele „Súvahy“ v eurách:

Vybrané ukazovatele	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Dlhodobý nehmotný majetok	702,00	2 872,91	1 915,19
Dlhodobý hmotný majetok	3 645 965,00	3 577 865,45	3 665 222,65
Dlhodobý finančný majetok	878 079,00	878 078,74	878 078,74
Zásoby – materiál na sklade	17 969,00	15 355,90	13 887,83
Pohľadávky	25 700,00	30 519,67	49 153,94
Finančné účty	631 231,00	678 523,78	823 568,34
Zúčtovanie transferov so ZŠ	804 930,00	695 135,53	580 436,24
Ostatné aktíva	708,00	1 405,05	2 653,83
AKTÍVA celkom:	6 005 284,00	5 881 264,82	6 014 916,76
Výsledok hospodárenia min.rokov	4 547 514,00	4 561 680,13	4 547 464,05
Výsledok hospodárenia bež.roka	13 691,00	-14 216,08	117 727,07
Závazky krátkodobé a dlhodobé	1 365 777,00	50 500,47	36 774,40
Rezervy na nevyčerpanú dovolenku	12 414,00	14 692,04	14 439,56
Zúčtovanie transferov	31 969,00	29 718,83	30 814,79
Ostatné pasíva	33 919,00	1 238 571,89	1 267 538,90
PASÍVA celkom:	6 005 284,00	5 881 264,82	6 014 916,76

Na základe analýzy a investičných zámerov obce sa predpokladá rast dlhodobého majetku, ktorý je však podmienený aj získaním finančných zdrojov zo štátnych dotácií a európskych fondov.

c) Analýza vývoja stavu krátkodobých pohľadávok a krátkodobých záväzkov v eurách:

Vybrané ukazovatele	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Krátkodobé pohľadávky celkom:	25 700,00	30 519,67	49 153,94
z toho: - daňové	8 399,00	9 303,42	17 444,50
- nedaňové	11 981,00	13 898,84	16 093,32
- ostatné	5 320,00	7 317,41	15 616,12
Krátkodobé pohľadávky celkom:	25 700,00	30 519,67	49 153,94
z toho: - do lehoty splatnosti	5 170,00	7 144,85	15 667,30
- po lehote splatnosti	20 530,00	23 374,82	33 486,64
Krátkodobé záväzky celkom:	1 365 752,00	50 500,47	36 774,40
z toho: - voči dodávateľom	1 330 443,00	24 852,56	4 779,45
- voči zamestnancom	10 789,00	3 892,90	845,86
- voči poisťným nákladom	12 193,00	9 442,30	10 767,57
- voči priamym daniam	2 974,00	2 376,98	3 268,90
- ostatné záväzky	9 353,00	9 935,73	17 112,62
Krátkodobé záväzky celkom:	1 365 752,00	50 500,47	36 774,40
z toho: - do lehoty splatnosti	1 365 752,00	50 500,47	36 774,40
- po lehote splatnosti	0,00	0,00	0,00

Pri pohľade na vývoj pohľadávok sa odzrkadľuje zloženie obyvateľstva našej obce, odchod za prácou do zahraničia a nemožnosť vymoženía nedoplatkov u občanov v hmotnej núdzi. Záväzky vzhľadom na ich charakter sú vyrovnané, v každom roku sa týkajú zúčtovania mesiaca december a úhrady v nasledujúcom roku v januári. Záväzky voči dodávateľom v roku 2011 z investičných kapitálových záväzkov vo výške 1,322.669,- EUR za neuhradené faktúry na stavbe Rekonštrukcia ZŠ boli uhradené po prijatí dotácie zo ŠR v roku 2012.

V.

Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa

Po skončení účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti osobitného významu ovplyvňujúce účtovnú závierku, ktoré by bolo potrebné uviesť v tejto výročnej správe.

VI.

Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky

Zámery rozvoja Obce Pavlovce nad Uhom a potrieb jej obyvateľov sú vyjadrené vo viacročnom rozpočte, ktorý je strednodobým ekonomickým nástrojom finančnej politiky obce. Viacročný rozpočet sa zostavuje na obdobie troch rokov, pričom príjmy a výdavky rozpočtov na roky nasledujúce po príslušnom roku nie sú záväzné. Obec sleduje v priebehu roka vývoj

hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva v ňom zmeny, najmä zvýšenie vlastných príjmov, alebo zníženie výdavkov s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Vnútorné členenie rozpočtu	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
Bežné príjmy	1 972 232,00	2 031 499,00	2 079 500,00
Bežné výdavky	1 785 640,00	1 762 135,00	1 812 796,00
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00
Kapitálové výdavky	206 592,00	289 364,00	286 704,00
Finančné operácie príjmové	20 000,00	20 000,00	20 000,00
Rozpočtové p r í j m y spolu:	1 992 232,00	2 051 499,00	2 099 500,00
Rozpočtové v ý d a v k y spolu:	1 992 232,00	2 051 499,00	2 099 500,00
Rozpočtový výsledok hospodárenia:	0,00	0,00	0,00

Tabuľka obsahuje údaje o schválenom rozpočte na rok 2014 a o výhľade na roky 2015 a 2016.

Z hľadiska budúcich cieľov Obec Pavlovce nad Uhom aj naďalej bude prostredníctvom svojich orgánov plniť hlavne samosprávne funkcie, na ktoré bola zriadená a prenesené úlohy štátnej správy, tak ako je to stanovené v zákone č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce. Všetky nutné zmeny, ktoré obec bude v budúcnosti realizovať, budú mať jediný cieľ a to zvýšenie starostlivosti o všestranný rozvoj územia obce a potreby jej obyvateľov.

VII. Záver

Táto výročná správa sa vyhotovuje za účtovné obdobie od 1.1.2013 do 31.12.2013. Účtovná závierka bola odovzdaná metodikovi pre účtovníctvo na Daňovom úrade v Michalovciach v elektronickej forme v termíne stanovenom v zákone.

Mária Duřincová, v.r.
starostka obce