

OBEC NOVÁ VIESKA

SPRÁVA AUDÍTORA

31.12.2013

31.12.2013

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce NOVÁ VIESKA

SPRÁVA K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec NOVÁ VIESKA, IČO: 00 309 141, 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 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, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu 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 uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými 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 audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce NOVÁ VIESKA 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 zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistil významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke. Prebytok bežného rozpočtu obce podľa nášho zistenia predstavuje 13.427 tis. EUR, ktorej výška bola významne ovplyvnená prijatím dotácií do bežnej časti rozpočtu z fondov a grantov EÚ. Čerpanie dotácií, príspevkov a grantov je zdokumentované podľa požiadaviek poskytovateľa. Prebytok bežného rozpočtu spolu s rezervným fondom bol účelne využitý na zníženie bankového úveru vo výške viac ako 17 tis. EUR. Obec týmto prispela k zníženiu dlhovej služby v porovnaní s bežnými príjmami na 40 %, čo v porovnaní so zákonným maximom 60 % je dobrá úroveň zadlženosti.

RIGHTAUDIT, s.r.o.
Č.lic. UDVA 381
Jeruzalemská 39,
Nové Zámky



V Nových Zámkoch dňa 30. 6. 2014

Zodpovedný audítor Ing. J Szekeres, číslo lic. SKAU 476

Titl.: OBEC NOVÁ VIESKA

V Nových Zámkoch, 30. 6. 2014

Vec: Audit finančných výkazov účtovnej závierky za hospodársky rok 2013

Vážený manažment obce,

Náš audit finančných výkazov účtovnej závierky a súladu hospodárenia obce s pravidlami rozpočtového hospodárenia, ktorý vykonávame v súlade so zmluvou o poskytnutí audítorských služieb je ku dnešnému dňu ukončený. V zmluve sme špecifikovali zodpovednosť štatutárneho orgánu za finančné vykazovanie a zodpovednosť audítora za vykonanie auditu a vyjadrenie názoru audítora. Záležitosti uvedené v tomto liste vyplývajú z nášho celkového auditu a týkajú sa vecí o ktorých sa domnievame, že si vyžadujú Vašu pozornosť.

Náš audit plánujeme a vykonávame tak, že berieme do úvahy existenciu funkčnej internej kontroly a kontroly financovania a finančného vykazovania, čo vyplýva jednak zo zákona o pravidlách rozpočtového hospodárenia pre samosprávy a jednak zo zákona o finančnej kontrole. Informácie o riadnom fungovaní interného kontrolného systému vo Vašej obci sú k nám dispozícií viacročnou účasťou na audite účtovnej závierky Vašej obce, pričom tieto existujúce informácie sme doplnili a aktualizovali počas nášho auditu. Funkčná a riadne vykonávaná interná finančná kontrola vo Vašej obci nám vhodne prispela k zostaveniu takého plánu auditu a k voľbe takých audítorských postupov, o ktorých sme presvedčení, že poskytnú nám primerané uistenie o pravdivom a vernom zobrazení finančnej situácie Vašej obce v účtovnej závierke k 31.12.2013. Získanie primeraného uistenia v správnych údajoch vo finančných výkazoch auditovanej účtovnej závierky sme vyjadrili v našej správe o audite a vo formulácii názoru audítora.

Počas auditu sme mali požadovaný prístup k tým informáciám, ktoré sme vyhodnotili ako „významné“ k správne sformulovaniu názoru audítora. Počas auditu sme nenarazili na také problémové oblasti, ktoré by požadovali doplňujúce informácie a neidentifikovali sme nesprávnosti, ktoré by prekročili zvolenú hladinu významnosti a tolerovanej chyby. Zákonné požiadavky na vedenie účtovníctva vyplývajúce priamo z platného a účinného zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre obce sú podľa našich zistení dodržiavané, a to v takom rozsahu, aby ste vykázali výsledok hospodárenia a stav majetku a záväzkov tak, aby bolo zabezpečené verné a pravdivé zobrazenie finančnej situácie Vašej obce. Obeh účtovných dokladov a usporiadanie účtovných zápisov je prehľadný a umožňuje získanie detailných informácií o majetkových a finančných operáciách počas celého účtovného obdobia. Členenie a obsah účtovných zápisov zabezpečuje potrebné údaje na posúdenie stavu rozpočtového hospodárenia.

Nezúčastnili sme sa fyzickej inventarizácii majetku a dokladovej inventarizácii finančného majetku a zúčtovacích vzťahov. Audit súvahových účtov sme vykonali náhradnými analytickými postupmi a porovnaním výsledkov našich analytických postupov s výsledkami uvedených v zápisniciach o inventarizácii a prehľadom majetku a záväzkov k 31.12.2013 získaných z pomocnej evidencie týchto položiek aktív a pasív. Počas nášho pozorovania sme nezistili žiadne významné nedostatky, ktoré by spochybnili a vo významnej miere ovplyvnili verné zobrazenie majetku a záväzkov v súvahe k 31.12.2013.

Auditom finančných výkazov účtovnej závierky získavame primerané uistenie o tom, že sa vo finančných výkazoch nevyskytujú významné nesprávnosti, ktoré by mali byť vykázané inak, v iných finančných sumách a mali by poskytnúť iný obraz finančnej situácie obce. Absolútne uistenie z dôvodu existencie prirodzeného rizika nie je možné získať, naproti tomu audítorskými postupmi testujeme transakcií v takom rozsahu, aby bolo možné dosiahnuť taký stupeň uistenia v správnosti všetkých účtovných a finančných operácií, na základe ktorého môžeme sformulovať názor audítora v správe audítora. Počas auditu sme mali možnosť detailne testovať komplexný súbor účtovných zápisov tak z oblasti nákladov, výnosov a majetkových operácií ako aj z oblasti rozpočtových príjmov a výdavkov.

Počas testovania finančných a majetkových operácií, príjmovej a výdavkovej stránky rozpočtového hospodárenia a preskúmavania doplňujúcich finančných a obchodných dokumentov sme nezistili žiadne:

- významné nezvyčajné finančné a majetkové transakcie, nelegálne aktivity, alebo potencionálne nelegálne aktivity,
- významné nedostatky v návrhu, implementácii alebo efektívnom vykonávaní internej kontroly finančných transakcií, finančného vykazovania, vrátane kontrol zameraných voči chybám, omylom, prípadne podvodom,
- transakcie so spriaznenými osobami, ktoré by boli nad rámec primeraných ekonomických a hospodárskych vzťahov,
- žiadne zmeny vo výbere a v realizácii zásad vedenia účtovníctva, žiadne rozpory v účtovných postupoch alebo v iných oblastiach s významným vplyvom na finančné údaje ÚZ,
- žiadne záležitosti, ktoré by mohli spôsobiť výskyt významných nesprávností v auditovaných finančných výkazoch ÚZ,
- záležitosti, ktoré by naznačili úmysel nečestného konania, alebo takého konania manažmentu, ktoré by významne ovplyvnili finančné údaje vo výkazoch účtovnej závierky, či podhodnotením, alebo nadhodnotením majetku a záväzkov.

Auditom účtovnej závierky je audítor zodpovedný za sformulovanie a vyjadrenie názoru na auditované finančné výkazy účtovnej závierky, za správne zostavenie finančných výkazov a za objektívnu prezentáciu finančnej situácie zostáva zodpovedný manažment obce. Audit finančných výkazov nezavaruje manažment, ani osoby poverené ich spracovaním zodpovednosti za obsah a správnosť týchto výkazov. Prehlasujeme, že prijatím zákazky auditu neporušujeme zásady etiky audítorskej činnosti.

Spolu s auditom finančných výkazov účtovnej závierky audítor overuje aj hospodárenie subjektov samospráv, či je v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia a najmä či záväzky samosprávných územných celkov sú v súlade s normatívnymi úrovňami stanovenými v pravidlách rozpočtového hospodárenia. Z údajov účtovnej závierky predložených k auditu, (výkazy FIN 1-12) a z údajov získaných z inventarizácie záväzkov a zo súvahy a výsledovky ktoré boli odovzdané správcovi dane sme nadobudli dojem, že Vaša obec dodržiava všetky zákonom určené normatívy o stave záväzkov a o používaní návratných zdrojov financovania. Rozpočet obce v časti bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Nami zistený výsledok hospodárenia v bežnej časti rozpočtu je prebytok vo výške +13.427,- EUR. Kapitálová časť rozpočtu je schodková -1.000,- EUR. Výdavky kapitálového rozpočtu boli kryté čiastočne z prebytku bežného rozpočtu a čiastočne prebytku z minulých rokov. Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia Vašej obce k 31.12.2013 po započítaní finančných operácií podľa nášho prepočtu je -2533,- EUR. (Nehodnotíme mimorozpočtové príjmy a výdavky ... , jedáleň MŠ, tvorba a použitie SF a iné).

Počas auditu sme sa oboznámili aj s obsahom záverečného účtu obce. Našou úlohou je porovnať číselné údaje, ktoré uvádzate v tomto hodnotiacom dokumente s číselnými údajmi vo finančných výkazoch účtovnej závierky. Podľa nášho zistenia sa číselné údaje v hodnotiacich častiach záverečného účtu zhodujú s číselnými údajmi v troch základných výkazoch účtovnej závierky, ktorými sú súvaha, výkaz ziskov a strát, výkaz o plnení rozpočtových príjmov a výdavkov, ktoré boli odovzdané správcovi dane.

PRIPOMIENKA:

Po schválení záverečného účtu spracujte prosím výročnú správu obce, ktorá je v súlade s §20 zákona o účtovníctve povinnou súčasťou účtovnej závierky účtovných jednotiek ktorý majú zákonom určenú povinnosť auditu účtovnej závierky. Výročnú správu predložte prosím audítorovi na vydanie dodatku správy o súlade údajov výročnej správy s údajmi účtovnej závierky.

Rozpočtové obdobie 2013	Plán v EUR	Skutočnosť v EUR	Rozdiel
Príjmy bežného rozp.	296614	288782	-7832
Príjmy kapit. rozp.			0
Príjmy z fin. operácií	2812	2811	-1
PRÍJMY SPOLU	299426	291593	-7833
Výdavky bežného rozp.	246738	275355	28617
Prebytok / schodok bežného rozpočtu	49876	13427	-36449
Výdavky kapitálového rozpočtu	2688	1000	-1688
Prebytok / Schodok kapitálového rozp.	-2688	-1000	1688
Výdavky z finančných operácií		17771	17771
Prebytok finančných operácií	2812	-14960	-17772
VÝDAVKY SPOLU	249426	294126	44700
VÝSLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA BEZ FINANČNÝCH OPERÁCIÍ	47188	12427	-34761
VÝLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA	50000	-2533	-52533

Tieto informácie slúžia výhradne na účely informovania manažmentu a nie sú určené na žiaden iný účel. Prehlasujeme, že počas nášho auditu sme dodržali zásady nezávislosti.

S pozdravom



RIGHTAUDIT, s.r.o., zodp.auditor Ing. J.Szekeres