

SALDO-AUDIT Vranov, s.r.o., licencia UDVA č. 361

S P R Á V A NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Z OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBRU 2013

Adresát správy:	OBEC DLHÉ KLČOVO
Sídlo:	Dlhá 173/84 094 13 Dlhé Klčovo
IČO:	00332356
Určená pre:	obecnému zastupiteľstvu
Overované obdobie:	01.01.2013 - 31.12.2013
Auditor:	SALDO-AUDIT Vranov, s.r.o. Licencia UDVA č. 361 AS Ing. Liberková Nadežda Licencia č. 408

Vranov nad Topľou 2014-06-18

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

(Dodatok správy audítora)

Štatutárnemu orgánu obce a obecnému zastupiteľstvu obce Dlhé Klčovo

I. Overili sme účtovnú závierku obce Dlhé Klčovo k 31. decembru 2013, uvedenú na stranách 27-76, ku ktorej sme dňa 18.06.2014 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Dlhé Klčovo IČO 00332356, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta 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. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 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 účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti 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

V účtovníctve účtovnej jednoty boli vytvorené analytické účty v súlade s postupmi účtovania a v súlade so zákonom o 431/2002 Zb o účtovníctve. Účtovná jednotka v účtovníctve uvádza na účte 4611 - bankové úvery do 1 roka zostatok vo výške 137 619,40 €. Overovaním bolo zistené, že ide o bankové úvery s dobou splatnosti nad 1 rok. Vo výkaze súvaha je tento údaj vykázaný správne v dlhodobých záväzkoch.

Podmienené stanovisko

Podľa nášho názoru, okrem úprav ktoré by bolo potrebné vykonať na základe údajov uvedených v predchádzajúcom odseku v základe pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Dlhé Klčovo k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci 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 konštatujeme, že sme zistili, že obec na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu roka použila návratné zdroje financovania, ktoré podľa § 17 ods. 2 neboli splatené do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu. V ostatných oblastiach sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke

Ing. Liberková Nadežda

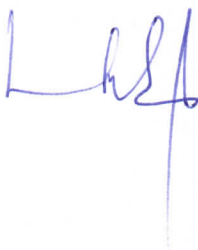
číslo licencie 408

SALDO-AUDIT Vranov, s.r.o.

licencia UDVA č. 361

Duklianskych hrdinov 1236/6

093 01 Vranov nad Topľou



Vranov nad Topľou 18.06.2014

II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce - starosta. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, 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 5-26 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú uvedené účtovné informácie vo výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou a táto poskytuje po zohľadnení úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce **Dlhé Klčovo** k 31. decembru 2013, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom 431/2002 z. z. o účtovníctve

Vranov nad Topľou 19.06.2014

Ing. Liberková Nadežda
Certifikovaný audítor
Licencia č. 408

SALDO-AUDT Vranov, s.r.o.
Licencia UDVA č.361
Duklianskych hrdinov 1236/6
093 01 Vranov nad Topľou

