

Osobný list audítora

Overenie som vykonala na základe zmluvy so starostkou obce v mesiaci november 2014, v priestoroch účtovnej jednotky a v priestoroch audítora. Predmetom auditu bola riadna účtovná závierka za rok 2013.

Právna forma účtovnej jednotky je samospráva, IČO 331 341.

Pri vedení účtovníctva a finančného hospodárenia sa riadi zákonom o účtovníctve, postupmi účtovania platné pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce, zákonom o obecnom zriadení, zákonom o rozpočtových pravidlách, opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia.

Pri overovaní som komunikovala so starostkou obce a pracovníčkou obecného úradu, ktorí podávali informácie k účtovnej závierke.

Cieľom auditu bolo získať dostatočné množstvo audítorských dôkazov, potrebných k vysloveniu názoru na účtovnú závierku.

Predmetom overenia boli:

Účtovná závierka k 31.12.2013

Tvorila ju:

Súvaha k 31.12.2013

Uč. ROPO SFOV 1- 01

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013

Uč. ROPO SFOV 2-01

Poznámky k 31.12.2013

Predmetom overenia podľa zákona o rozpočtových pravidlách č. 383/2008 Z.z., ktorým sa menil zákon č. 543/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo:

1. Hospodárenie obce podľa rozpočtu v súlade s rozpočtovými pravidlami
2. Finančný výkaz o plnení rozpočtu Fin 1-12
 - Dodržanie rozpočtovej klasifikácie
 - Dodržanie záväzného členenia rozpočtu
 - Kontrola rozpočtových opatrení
3. Hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami
4. Stav a vývoj dlhu

K overeniu boli predložené nasledovné účtovné doklady a účtovné knihy:

Schválený rozpočet na rok 2013

Účtovné doklady za rok 2013

Účtovné knihy za rok 2013

- Denník

- Hlavná kniha

Účtovné výkazy k 31.12.2013

Preverenie interných účtovných kontrolných mechanizmov som obmedzila na rozsah, ktorý bol podľa môjho posúdenia nevyhnutný na to, aby som mohla vysloviť názor na účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Je však nereálne očakávať, že môj audit odhalí všetky existujúce nedostatky. Chyby a nedokonalosti sa môžu v systéme vyskytovať.

Systém vedenia účtovníctva

Účtovná jednotka vedie podvojnú účtovníctvo pre príspevkové a rozpočtové organizácie a obce. Vytvorila účtovný rozvrh na základe rámcovej účtovej osnovy, prispôbený vlastným požiadavkám v oblasti analytických účtov. Použitý softvér vytvára pre užívateľa tlačové výstupy, ktoré umožnia získať prehľad o majetku, dlhoch, výsledku hospodárenia a finančnej situácii.

Bilančná kontinuita bola zachovaná, konečné zostatky účtov k 31.12.2012 sú zhodné so začiatočnými stavmi týchto účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia, k 1.1.2013.

Sú založené účtovné knihy, pomocou ktorých je možné vykonať kontrolu úplnosti, správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva.

Hospodárske operácie, ktoré predstavujú účtovné prípady sú zapísané na základe účtovných dokladov. Doklady sú chronologicky uložené a účtované v časovom slede ako vznikali.

Pri uzavieraní účtovných kníh za rok 2013 boli vykonané potrebné uzávierkové zápisy.

Majetok obce:

Neobežný majetok	2.013.351,00€
Z toho:	
Dlhodobý nehmotný	66.371,23€
Dlhodobý hmotný	1.946.979,77€
Dlhodobý finančný	
Obežný majetok	199.563,31€
Z toho:	
Zúčtovanie medzi subj. ver.spr.	136.021,06
Dlhodobé pohľadávky	x
Krátkodobé pohľadávky	4.670,64€
Finančné účty	58.871,61€
Náklady budúcich období	x
Vlastné imanie	1.110.834,52€
Závazky celkom	43.726,70€
Z toho:	
Rezervy	x
Zúčtovanie medzi subj.ver.správy	17.358,56€
Závazky dlhodobé	x
Závazky krátkodobé	16.149,13€
Bankové úvery	10.219,01€
Ostatné krátkodobé fin.výpomoci	x
Výnosy budúcich období	1.058.353,09€

Výsledok hospodárenia – zisk **20.246,49 €**

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania boli dodržané - § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z.

Rozpočtové hospodárenie

Rozpočet bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 07.12.2012 uznesením č. 9 / G

Zmeny rozpočtu:

27.11.2013 uznesenie č. 8/F

Celkový rozpočet podľa výkazu FIN 1-12

Rozpočtované bežné príjmy obce	849.070,00€
Skutočné bežné príjmy obce	787.992,42€
(v eurách zaokrúhlené na dve desatinné miesta)	
Rozpočtované bežné výdavky obce	216.318,00€
Skutočné bežné výdavky obce	214.688,26€
Rozpočtované príjmy kapitálového rozpočtu	
Skutočné príjmy kapitálového rozpočtu	58.474,00€
	58.473,25€
Rozpočtované výdavky kapitálového rozpočtu	
Skutočné výdavky kapitálového rozpočtu	106.721,00€
	73.943,40€
Finančné operácie príjmové rozpočtované	
Finančné operácie príjmové	63.815,00€
	78.141,36€
Finančné operácie výdavkové rozpočtované	
Finančné operácie výdavkové skutočné	111.875,00€
	111.873,73€

Organizačné usporiadanie

V zriaďovateľskej pôsobnosti obce je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou.

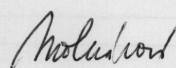
Základná škola s materskou školou, Ružová 188/2

Obec má povinnosť vypracovať konsolidovanú účtovnú závierku. Vykonáva podnikateľskú činnosť.

Kontrolné prostredie

Je obsadená funkcia hlavného kontrolóra.

5. novembra 2014
Kráľovský Chlmec


Ing. Molnárová Agáta
Licencia SKAU 357

27.01.2014

Mária Kováčová



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Borša

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Borša, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2013, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky 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 na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú 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 konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

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

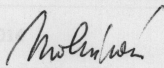
Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Borša, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2013 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

19.novembra 2014

Kráľovský Chlmec


Ing. Agáta Molnárová

Licencia SKAU 357