

Správa audítora
o overení riadnej účtovnej závierky
obce Milhost' za rok 2013

Audítor:
Ing. Daša Polončáková
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice
Licencia SKAU č. 678

**Správa nezávislého audítora
pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Milhost'**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Milhost', ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2013, 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 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 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti 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.

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

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka v minulých účtovných obdobiach nepostupovala v súlade s § 19 postupov účtovania pre obce, keď prijatú dotáciu 258.070 eur na obstaranie miestnych komunikácií a 5.976 eur na územný plán zúčtovala do výnosov v sume vyššej, ako boli zaúčtované súvisiace odpisy. V súvislosti s touto skutočnosťou mal byť výsledok hospodárenia minulých rokov nižší o 144.581 eur a výnosy budúcich období na účte 384 mali byť vyššie o rovnakú sumu.

V overovanom období boli kapitálové výdavky na rekonštrukciu budovy obecného úradu v sume 13.115 eur zaúčtované do nákladov, nie na účet 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku. O uvedenú sumu mala byť nižšia strata bežného roka a vyššie aktíva obce.

Názor

Podľa môjho názoru, okrem dopadov, pokiaľ by sa uskutočnili v súvislosti so skutočnosťami uvedenými v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce Milhošť k 31.decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach k účtovnej závierke konštatujem, že som vo všetkých významných súvislostiach nezistila skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Košice 20. 11. 2014

Ing. Daša Polončáková
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice
Licencia SKAU č. 678

