

ING. DARINA PALATICKÁ, SEDLIACKA 45, 951 15 MOJMÍROVCE  
AUDÍTOR SKAU, lic. č.: 381

Obecný úrad Úľany nad Žitavou		
Došlo dňa:	21. 11. 2014	
Číslo: 392	Znak hodnoty:	Lenota uloženia:
Prilohy:	Registrátorne značka	Vybavuje: <i>ST</i>

**AUDÍTORSKÁ SPRÁVA**  
pre obecné zastupiteľstvo

**Z OVEROVANIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A VEDENIA ÚČTOVNÍCTVA  
K 31.12.2013**

Overovaná účtovná jednotka:

**Obec Úľany nad Žitavou  
Hlavná 51**

Overované obdobie:

**Rok 2013**

Správa obsahuje:

**2 listy + účtovnú závierku**

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

pre Obecné zastupiteľstvo obce Úľany nad Žitavou

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Úľany nad Žitavou, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013 výkaz ziskov a strát a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce 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*

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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 podmienené stanovisko*

Medzi účtom hlavnej knihy 021 – Stavby a inventúrnym súpisom stavieb je rozdiel 4 589 EUR a územný plán nie je zaradený medzi dlhodobý nehmotný majetok vo výške 22 283 EUR.

### *Podmienené stanovisko*

Podľa môjho názoru, s výnimkou skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Úľany nad Žitavou 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 obce Úľany nad Žitavou za rok 2013 konštatujem, že som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia, upozorňujem však na to, že medzi rozpočtom a skutočným plnením príjmov a výdavkov sú rozdiely, skutočné príjmy boli vyššie o 61 200 EUR, predovšetkým v príjmoch finančných operácií a skutočné výdavky boli vyššie o 51 327 EUR, predovšetkým v kapitálových výdavkoch a vo finančných operáciách.

Stav vykázaného dlhu obce podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

23. september 2014

Mojmírovce, Slovenská republika



*Darina Palatická*  
Ing. Darina Palatická  
Licencia SKAU č. 381