

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre Obecné zastupiteľstvo Obce Kmeťovo 77 PSČ 941 62

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obce Kmeťovo, 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 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 v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku 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 auditorských 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 v účtovnej jednotke, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru 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 auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Kmeťovo 77, k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

V časti inventarizácii pozemkov v obstarávacej cene 31 256 eur som nezískala dostatočné informácie v evidencii zachytenej rozpisom jednotlivých hodnôt a odsúhlaseného s listami vlastníctva podľa výpisu z katastra nehnuteľností.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočností, 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. Juliana Farkasová
Zodpovedný audítor
Č. Licencie SKAu 474
Nám.Hrdinov č.7
940 01 Nové Zámky



05.11.2014

Ing. Juliana Farkasová, audítor SKAu, č. lic. 474, Nám. Hrdinov č.7, 940 01 Nové Zámky
IČO: 36110345 DIČ: 1027926251 ISDN:035/6428082, MT: 0905637699, email:auditfarkas@stonline.sk

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

určený Obecnému zastupiteľstvu Obce Kmeťovo

I. Overila som účtovnú závierku k 31. decembru 2013 uvedenú na stranách Súvahy 1-7, Výkaz ziskov a strát 1-6, Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2013 na stranách 1-21, ktorá je pripojená k výročnej správe, ku ktorej som dňa 05.11.2014 vydala správu nezávislého audítora, a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Kmeťovo 77, k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

V časti inventarizácii pozemkov v obstarávacej cene 31 256 eur som nezískala dostatočné informácie v evidencii zachytenej rozpisom jednotlivých hodnôt a odsúhlaseného s listami vlastníctva podľa výpisu z katastra nehnuteľností.

II. Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný *statutárny orgán*. Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, 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 1-17 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru, sú účtovné informácie vo výročnej správe Obce Kmeťovo v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2013.

V Nových Zámkoch, 05.11.2014

Dipl. Ing. Juliana Farkasová
Auditor č. licencie SKAu 474
Nám. Hrdinov č.7, 940 01 Nové Zámky



Ing. Juliana Farkasová, audítor č. lic. 474 Námestie hrdinov č. 7, 940 01 Nové Zámky

List odporúčaní

Nezávislého audítora pre starostu Obce Kmeťovo z overenia účtovníctva a účtovnej závierky za rok 2013

Na základe zmluvy o poskytovaní audítorských služieb sme overili účtovnú závierku za rok 2013 na Obecnom úrade dňa 05. Novembra 2014.

Pri overovaní sme zistili nasledovné:

1. Rozpočet Obce Kmeťovo na rok 2013 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva zo dňa 15. 12. 2012 ako vyrovnaný v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho noviel § 10 ods.7. Obec dodržala uvedený zákon.
2. Záverečný účet obce za rok 2013 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva dňa 25. 06. 2014 bez výhrad podľa § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Túto povinnosť si obec riadne splnila a dodržala uvedené ustanovenie.
3. Obec Kmeťovo nie je zadĺžená. Nemá žiadne bankové úvery, ani iné záväzky so splatnosťou nad 60 dní. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 – do 5 rokov boli vykázané len záväzky zo sociálneho fondu.
4. Stav pohľadávok oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu sa zvýšil o 7 809 eur. V poznámkach k účtovnej závierke boli pohľadávky po lehote splatnosti k 31.12.2013 na str. 6 v hodnote 15 299 eur. K týmto pohľadávkam je potrebné naďalej tvoriť opravné položky, nevymožiteľnú a premlčanú pohľadávku od firmy Codecon v hodnote 4481 €, odporúčame odpísať. Odporúčame vypracovať smernice na tvorbu a zrušenie opravných položiek k pohľadávkam.
5. Obec obdržala jednu dotáciu – grant zo ŠR v hodnote 3000,- eur na kamerový systém, ďalšie kapitálové príjmy boli z predaja budovy starej pošty a grant na merač rýchlosti. Kapitálové výdavky boli podľa schválenia použité predovšetkým na kúpu polyfunkčného domu a ostatné výdavky významné pre chod obce.
6. Obec uskutočnila nákup pozemkov a zaradenie do majetku na základe uznesenia obecného zastupiteľstva v hodnote 1030 eur. K inventarizácii pozemkov je potrebné vykonať rozpis podľa listov vlastníctva obce, jednotlivých druhov pozemkov, s uvedením parcelných čísel,

výmery v m2, ceny pozemkov podľa prílohy č. 1 zákona č. 582/2004 v znení zákona č. 465/2008 Z. z. o miestnych daniach. Podľa inventarizácie ide o sumu 31 256 eur.

Dňa 05.11. 2014

Ing. Juliana Farkasová
Audítor SKAU č. lic. 474

