

Titl.: OBEC LUBÁ

V Nových Zámkoch, 11. 4. 2014

Vec: Audit finančných výkazov účtovnej závierky za hospodársky rok 2013

Vážený manažment obce,

Náš audit finančných výkazov účtovnej závierky a súladu hospodárenia obce s pravidlami rozpočtového hospodárenia, ktorý vykonávame v súlade so zmluvou o poskytnutí auditorských služieb je ku dnešnému dňu ukončený. V zmluve sme špecifikovali zodpovednosť štatutárneho orgánu za finančné vykazovanie a zodpovednosť audítora za vykonanie auditu a vyjadrenie názoru audítora. Zležitosti uvedené v tomto liste vyplývajú z nášho celkového auditu a týkajú sa vecí o ktorých sa domnievame, že si vyžadujú Vašu pozornosť.

Náš audit plánujeme a vykonávame tak, že berieme do úvahy existenciu funkčnej internej kontroly a kontroly financovania a finančného vykazovania, čo vyplýva jednak zo zákona o pravidlách rozpočtového hospodárenia pre samosprávy a jednak zo zákona o finančnej kontrole. Informácie o riadnom fungovaní interného kontrolného systému vo Vašej obci sú k nám dispozícii viacročnou účasťou na audite účtovnej závierky Vašej obce, pričom tieto existujúce informácie sme doplnili a aktualizovali počas nášho auditu. Funkčná a riadne vykonávaná interná finančná kontrola vo Vašej obci nám vhodne prispela k zostaveniu takého plánu auditu a k voľbe takých auditorských postupov, o ktorých sme presvedčení, že poskytnú nám primerané uistenie o pravdivom a vernom zobrazení finančnej situácie Vašej obce v účtovnej závierke k 31.12.2013. Získanie primeraného uistenia v správnych údajoch vo finančných výkazoch auditovanej účtovnej závierky sme vyjadrili v našej správe o audite a vo formulácii názoru audítora.

Počas auditu sme mali požadovaný prístup k tým informáciám, ktoré sme vyhodnotili ako „významné“ k správne sformulovaniu názoru audítora. Počas auditu sme nenarazili na také problémové oblasti, ktoré by požadovali doplňujúce informácie a neidentifikovali sme nesprávnosti, ktoré by prekročili zvolenú hladinu významnosti a tolerovanej chyby. Záonné požiadavky na vedenie účtovníctva vyplývajúce priamo z platného a účinného zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre obce sú podľa našich zistení dodržiavané v takom rozsahu, aby ste vykázali výsledok hospodárenia a stav majetku a záväzkov tak, aby bolo zabezpečené verné a pravdivé zobrazenie finančnej situácie Vašej obce. Obeh účtovných dokladov a usporiadanie účtovných zápisov je prehľadný a umožňuje získanie detailných informácií o majetkových a finančných operáciách počas celého účtovného obdobia. Členenie a obsah účtovných zápisov zabezpečuje potrebné údaje na posúdenie stavu rozpočtového hospodárenia.

Nezúčastnili sme sa fyzickej inventarizácii majetku a dokladovej inventarizácii finančného majetku a zúčtovacích vzťahov. Audit súvahových účtov sme vykonali náhradnými analytickými postupmi a porovnaním výsledkov našich analytických postupov s výsledkami uvedených v zápisniciach o inventarizácii a prehľadom majetku a záväzkov k 31.12.2013 získaných z pomocnej evidencie týchto položiek aktív a pasív. Počas nášho pozorovania sme nezistili žiadne významné nedostatky, ktoré by spochybnila a vo významnej miere ovplyvnili verné zobrazenie majetku a záväzkov v súvahe k 31.12.2013.

Auditom finančných výkazov účtovnej závierky získavame primerané uistenie o tom, že sa vo finančných výkazoch nevyskytujú významné nesprávnosti, ktoré by mali byť vykázané inak, v iných finančných sumách a mali by poskytnúť iný obraz o finančnej situácii obce. Absolútne uistenie z dôvodu existencie prirodzeného rizika nie je možné získať, naproti tomu audítorskými postupmi testujeme transakcie v takom rozsahu, aby bolo možné dosiahnuť taký stupeň uistenia v správnosti všetkých účtovných a finančných operácií, na základe ktorého môžeme sformulovať názor audítora. .

Počas testovania finančných a majetkových operácií, preskúmania doplňujúcich finančných a obchodných dokumentov sme nezistili žiadne:

- významné nezvyčajné finančné a majetkové transakcie, nelegálne aktivity, alebo potencionálne nelegálne aktivity,
- významné nedostatky v návrhu, implementácii alebo efektívnom vykonávaní internej kontroly finančných transakcií, finančného vykazovania, vrátane kontrol zameraných voči chybám, omylom, prípadne podvodom,
- transakcie so spriaznenými osobami, ktoré by boli nad rámec primeraných ekonomických a hospodárskych vzťahov,
- žiadne zmeny vo výbere a v realizácii zásad vedenia účtovníctva, žiadne rozpory v účtovných postupoch alebo v iných oblastiach s významným vplyvom na finančné údaje ÚZ,
- žiadne záležitosti, ktoré by mohli spôsobiť výskyt významných nesprávností v auditovaných finančných výkazoch ÚZ,
- záležitosti, ktoré by naznačili úmysel nečestného konania, alebo takeého konania manažmentu, ktoré by významne ovplyvnili finančné údaje vo výkazoch účtovnej závierky, či podhodnotením, alebo nadhodnotením majetku a záväzkov.

Auditom účtovnej závierky je audítor zodpovedný za sformulovanie a vyjadrenie názoru na auditované finančné výkazy účtovnej závierky, za správne zostavenie finančných výkazov a za objektívnu prezentáciu finančnej situácie zostáva zodpovedný manažment obce. Audit finančných výkazov nezbavuje manažment, ani osoby poverené ich spracovaním zodpovednosti za obsah a správnosť týchto výkazov. Prehlasujeme, že prijatím zákazky auditu neporušujeme zásady etiky audítorskej činnosti.

Spolu s auditom finančných výkazov účtovnej závierky audítor overuje aj hospodárenie subjektov samospráv, či je v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia a najmä či záväzky samosprávných územných celkov sú v súlade s normatívnymi úrovňami stanovenými v pravidlách rozpočtového hospodárenia. Z údajov účtovnej závierky predložených k auditu, (výkazy FIN 1-04) a z údajov získaných z inventarizácie záväzkov a zo súvahy a výsledovky ktoré boli odovzdané správcovi dane sme nadobudli dojem, že Vaša obec dodržiava všetky zákonom určené normatívy o stave záväzkov a o používaní návratných zdrojov financovania. Rozpočet obce v časti bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný. Nami zistený výsledok hospodárenia v bežnej časti rozpočtu je prebytok vo výške 16.535,- EUR. Kapitálová časť rozpočtu je vyrovnaná, nevznikli ani príjmy ani výdavky v tejto časti rozpočtu. Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia Vašej obce k 31.12.2013 po započítaní finančných operácií je na základe nášho zistenia prebytok vo výške 16.395,- EUR.

Rozpočtové obdobie 2013	Plán v EUR	Skutočnosť v EUR	Rozdiel
Príjmy bežného rozp.	138711	143046	4335
Príjmy kapit. rozp.	0	0	0
Príjmy z fin. operácií	0	3883	3883
PRÍJMY SPOLU	138711	146929	8218
Výdavky bežného rozp.	138711	126511	-12200
Prebytok / schodok bežného rozpočtu		16535	16535
Výdavky kapitálového rozpočtu			0
Prebytok / Schodok kapitálového rozp.	0	0	0
Výdavky z finančných operácií	0	4023	4023
Prebytok finančných operácií	0	-140	-140
VÝDAVKY SPOLU	138711	130534	-8177
VÝSLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA BEZ FINANČNÝCH OPERÁCIÍ	0	16535	16535
VÝLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA	0	16395	16395

Počas auditu sme sa oboznámili aj s obsahom záverečného účtu a výročnej správy obce. Našou úlohou je porovnať číselné údaje, ktoré uvádzate v týchto hodnotiacich materiáloch s číselnými údajmi vo finančných výkazoch účtovnej závierky. Podľa nášho zistenia sa číselné údaje v hodnotiacich častiach záverečného účtu zhodujú s číselnými údajmi v troch základných výkazoch účtovnej závierky, ktorými sú súvaha, výkaz ziskov a strát, výkaz o plnení rozpočtových príjmov a výdavkov, ktoré boli odovzdané správcovi dane.

Tieto informácie slúžia výhradne na účely informovania manažmentu a nie sú určené na žiaden iný účel. Prehlasujeme, že počas nášho auditu sme dodržali zásady nezávislosti.



S pozdravom

RIGHTAUDIT, s.r.o., zodp.audítor Ing. J.Szekeres