

Titl.: OBEC MALÁ NAD HRONOM

V Nových Zámkoch, 13.11.2014

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. Záležitosti 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 dispozícií 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, a to 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 také významné nedostatky, ktoré by spochybnili a vo významnej miere ovplyvnili verné zobrazenie majetku a záväzkov v súvahe k 31.12.2013. Naďalej však pokračujte v preverovaní a v zisťovaní skutočného stavu majetku a záväzkov, som však toho názoru, že sa účtovná hodnota majetku a záväzkov vykázaná v súvahe k 31.12.2013 významne neodlišuje od skutočného stavu.

**DOPORUČENIE:** Dôsledne a podrobne inventarizujte majetok a záväzky. Vykonajte prosím fyzickú inventúru dlhodobého majetku s porovnaním fyzického stavu na evidenčný stav majetku – napríklad budovy, stavby, pozemky inventarizujte porovnaním listu vlastníctva. Inventúrne rozdiely – plusové, alebo aj mínusové zaúčtujte tak, aby finančná hodnota majetku zodpovedala inventarizovanému stavu.

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 finančnej situácie obce. Absolútne uistenie z dôvodu existencie prirodzeného rizika nie je možné získať, naproti tomu auditorskými 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 v správe audítora. Počas auditu sme mali možnosť detailne testovať komplexný súbor účtovných zápisov tak z oblastí nákladov, výnosov a majetkových operácií ako aj z oblastí rozpočtových príjmov a výdavkov.

Počas testovania finančných a majetkových operácií, príjmovej a výdavkovej stránky rozpočtového hospodárenia a preskúmania dopĺňujúcich 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 takého konania manažmentu, ktoré by významne ovplyvnili finančné údaje vo výkazoch účtovnej závierky, či podhodnotením, alebo nadhodnotením majetku a záväzkov.

Auditom účtovnej zvierky je auditor zodpovedný za sformulovanie a vyjadrenie názoru na auditované finančné výkazy účtovnej zvierky, 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 zvierky audítor overuje aj hospodárenie subjektov samospráv, či je v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia a najmä či záväzky samosprávnych územných celkov sú v súlade s normatívnymi úrovňami stanovenými v pravidlách rozpočtového hospodárenia. Z údajov účtovnej zvierky predložených k auditu, (výkazy FIN 1-12) 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 prebytkový. Nami zistený výsledok hospodárenia v bežnej časti rozpočtu je prebytok vo výške +764,- EUR. Kapitálová časť rozpočtu je vyrovnaná. Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia Vašej obce k 31.12.2013 po započítaní finančných operácií podľa nášho prepočtu je vyrovnaný rozpočet.

Rozpočtové obdobie 2013	Skutočnosť 2012 v EUR	PLÁN 2013 v EUR	Skutočnosť 2013 v EUR	Rozdiel 2011/2012	Rozdiel PLÁN/SKUT.
Príjmy bežného rozp.	90841	108942	104588	13747	-4354
Príjmy kapit.rozp.		0	1325	1325	1325
Príjmy z fin. operácií	1350	1400	736	-614	-664
<b>PRÍJMY SPOLU</b>	92191	110342	106649	14458	-3693
Výdavky bežného rozp.	90522	108942	103824	13302	-5118
Prebytok / schodok bežného rozpočtu	319	0	764	445	764
Výdavky kapitálového rozpočtu	0	0	1325	0	0
Schodok/Prebytok kapitálového rozp.	0	0	0	1325	1325
Výdavky z finančných operácií	1400	1400	1500	100	100
Prebytok finančných operácií	-50	0	-764	-714	-764
<b>VÝDAVKY SPOLU</b>	91922	110342	106649	14727	-3693
<b>VÝSLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA BEZ FINANČNÝCH OPERÁCIÍ</b>	319	0	764	445	764
<b>VÝLEDK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA</b>	269	0	0	-269	0

Počas auditu sme sa oboznámili aj s obsahom záverečného účtu obce. Našou úlohou je porovnať číselné údaje, ktoré uvádzate v tomto hodnotiacom dokumente 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.auditor Ing. J.Szekeres