

Dodatok správy audítora
o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou
v zmysle zákona číslo 540/2007 Z.z., §-u 23. ods.5

I. Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky **obec Čaklov** za účtovné obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013 uvedenú v prílohach konsolidovanej výročnej správy, ku ktorej sme dňa 10. septembra 2014 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

Uskutočnili sme **audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Čaklov** za účtovné obdobie od 01.01.2013 – 31.12.2013, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke za obdobie končiace sa k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť obce za účtovnú závierku

Účtovná jednotka je zodpovedná za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pri zostavení a objektívnej prezentácii konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k overovanej konsolidovanej účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov sme dodržiavali etické požiadavky, naplánovali a vykonali audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu bolo získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch výkazaných v konsolidovanej účtovnej závierke, zvolenie postupov, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor využíval interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy, vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených vedením obce, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorske dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre audítorske stanovisko.

Stanovisko

Podľa názoru audítora **konsolidovaná účtovná závierka poskytuje** vo všetkých významných súvislostiach **pravdivý a verný obraz** finančnej situácie účtovnej jednotky **obec Čaklov** k 31. decembru 2013 a na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za obdobie končiace k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Vo Vranove nad Topľou, 10. september 2014

Obchodné meno: Audit Consult CD, s.r.o.
Vranov nad Topľou
Duklianských hrdinov 2473
Zapísaná v OR Okresného súdu Prešov
Oddiel: Sro
Vložka číslo: 1263/P
Licencia SKAU Č. 187



Zodpovedný audítor: Ing. Drahomíra Maskaľová
Licencia SKAU Č. 489
094 35 Soľ 447, okres Vranov nad Topľou

II. Overili sme taktiež súlad konsolidovanej výročnej správy s vyššie uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia konsolidovanej výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou. Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v konsolidovanej účtovnej závierke sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou konsolidovanou účtovnou závierkou. Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie ako účtovné informácie získané z konsolidovanej účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora. Podľa nášho názoru **účtovné informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe sú** vo všetkých významných súvislostiach **v súlade s hore uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou.**

Vo Vranove nad Topľou, 11. september 2014

Obchodné meno: Audit Consult CD, s.r.o.
Vranov nad Topľou
Duklianských hrdinov 2473
Zapísaná v OR Okresného súdu Prešov
Oddiel: Sro
Vložka číslo: 1263/P
Licencia SKAU Č. 187



Zodpovedný audítor: Ing. Drahomíra Maskaľová
Licencia SKAU Č. 489
094 35 Soľ 447, okres Vranov nad Topľou

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov: Obec Čaklov
Sídlo: 094 35 Čaklov 116
IČO: 00332291
Štatutárny zástupca: Andrej Dragula

Charakteristika a zákonný rámec hospodárenia účtovnej jednotky

Obec Čaklov je jeden zo samostatných územných samosprávnych celkov v rámci Slovenskej republiky, ktorá združuje osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj svojho územia a uspokojovanie potrieb obyvateľov.

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce v príslušnom rozpočtovom roku je rozpočet obce, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce, obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám, podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na území obce. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 18.12.2012, uznesením č. 21/2012. Návrh rozpočtu bol zverejnený na obecnej tabuli, v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách č. 523/2004 Z. z., aby sa k nemu mohli vyjadriť občania a príslušné inštitúcie. Do rozpočtu boli zapracované všetky požiadavky na rok 2013. Tvorba rozpočtu na rok 2013 vychádzala z východiskovej základne roku 2012 a určeného podielu na výnosoch dani v správe štátu ustanovených osobitným predpisom.

Účtovníctvo obce sa vedie podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a v zmysle § 20 tohto zákona sa vyhotovuje táto výročná správa. Postupy účtovania pre obce upravuje Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy ustanovuje Opatrenie MF SR z 8. novembra 2007, č. MF/20414/2007-31 v znení neskorších predpisov.

Obsah konsolidovanej výročnej správy

1. Vývoj činnosti obce, jej finančná situácia, riziká a neistoty, ktorým je obec vystavená.
2. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.
3. Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky.

1. Vývoj činnosti obce, jej finančná situácia, riziká a neistoty, ktorým je obec vystavená.

Financovanie prenesených kompetencií na chod ZŠ bolo zabezpečované z príjmov štátnej dotácie, ktorej celková výška predstavovala čiastku:

Základná škola Čaklov

407 080,23 €

z toho: normatívny príspevok	350 075,00 €
vzdelávacie poukazy	7 088,00 €
školské potreby žiakom	8 117,40 €
sociálne znevýhodnené prostredie	19 967,00 €
dotácia asistent učiteľa	21 832,83 €

Prenesený výkon štátnej správy je vykonávaný na obecnom úrade, ako je evidencia obyvateľstva REGOB v čiastke **818,40 €** a výkon štátnej správy na úseku životného prostredia v čiastke **228,34 €**.

Financovanie originálnych kompetencií bolo zabezpečované prostredníctvom podielových daní. Originálne kompetencie, ktoré na základe zákona o prechode niektorých kompetencií prešli na obce, sú to Materská škola, Školská jedáleň a Opatrovateľská služba.

a/ Analýza a prognóza vývoja účtovnej jednotky na základe ukazovateľov „Výkazu o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce“ v eurách:

Vybrané ukazovatele (v celých €)	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Bežné príjmy	911 416,00	925 404,00	1 042 611,00
Bežné výdavky	850 053,00	924 212,00	978 638,00
Kapitálové príjmy	337 953,00	442 382,00	1 727 645,00
Kapitálové výdavky	369 022,00	432 184,00	1 885 699,00
Finančné operácie príjmové	11 258,00	39 395,00	177 400,00
Finančné operácie výdavkové	-	-	63 516,00

b/ Analýza a prognóza vývoja účtovnej jednotky za vybrané ukazovatele „Súvahy“ v eurách:

Vybrané ukazovatele (v celých €)		Rok 2012	Rok 2013
Dlhodobý hmot.majetok		5 402 887,19	6 786 626,52
Dlhodobý finan.majetok		43 913,64	43 913,64
Poskytnuté preddavky		-	-
Nedokončené investície		-	-
Zásoby		627,40	-
Pohľadávky		7 318,55	7 225,04
Finančný majetok		92 176,53	66 802,67
Náklady budúcich období		5 231,84	-
AKTÍVA CELKOM		5 556 268,48	6 912 703,01
Výsledok hosp.min.rokov		2 676 685,18	2 158 071,82
Výsledok hosp.za účt.obd		- 16 130,41	- 68 511,02
Rezervy krátkodobé		20 294,25	22 620,59
Dlhodobé záväzky		3 734,63	5 450,31
Krátkodobé záväzky		13 500,02	248 904,55
Bankové úvery		-	74 488,16
Časové rozlíšenie		2 858 184,81	4 471 678,60
Zúčt.medzi subjekt.VS		-	-
PASÍVA CELKOM		5 556 268,48	6 912 703,01

2. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

Po skončení účtovného obdobia nenastali udalosti, ovplyvňujúce účtovnú závierku.

3. Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky.

Obec si aj naďalej bude plniť úlohy vyplývajúce so zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Z. z., obec Čaklov nemá žiadnu podnikateľskú činnosť a v blízkej budúcnosti ani neplánuje začať s podnikaním. Zámery rozvoje obce Čaklov a potrieb jej obyvateľov sú vyjadrené vo viacročnom rozpočte obce, ktorý je strednodobým ekonomickým nástrojom finančnej politiky obce. Viacročný rozpočet sa zostavuje na tri roky, pričom príjmy a výdavky rozpočtov na druhý a tretí rok nie sú záväzné. Obec sleduje v priebehu roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva v ňom zmeny, najmä zvýšenie vlastných príjmov a výdavkov s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Vnútorne členenie rozpočtu (v celých €)	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
Bežné príjmy	939 677,00	889 470,00	889 470,00
Bežné výdavky	901 580,00	889 470,00	889 470,00
Kapitálové príjmy	150 575,00	-	-
Kapitálové výdavky	169 797,00	-	-
Príjmové finančné operácie	7 925,00	-	-
Výdavkové finan. operácie	26 800,00	-	-

Tabuľka obsahuje údaje o schválenom rozpočte na rok 2014 a o výhlade na roky 2015-2016.

Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Pre obec je táto činnosť bezpredmetná.

Nadobúdanie vlastných akcií

Účtovná jednotka nevykazuje.

Údaje požadované podľa osobitných predpisov

Pre obec nie sú osobitnými predpismi určené iné údaje, o ktorých by mala obec informovať.

Informácie o organizačnej zložke

Obec nemá zriadenú žiadnu organizačnú zložku v zahraničí.

Záver

Obec k 31.12.2013 mala v evidencii **2 495** obyvateľov.

Počet zomrelých: 18

Počet narodených: 37

Prílohy:

správa audítora,
poznámky konsolidovanej účtovnej závierky,
konsolidovaný výkaz ziskov a strát,
konsolidovaná súvaha.

V Čaklove, dňa 17.6.2014




Andrej Dragula
starosta obce