

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA
O OVERENÍ SÚLADU VÝROČNEJ SPRÁVY S ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

Obecnému zastupiteľstvu obce Hrnčiarska Ves

- I. Overila som účtovnú závierku obce Hrnčiarska Ves k 31. decembru 2013, uvedenú na stranách 1- 42, ku ktorej som dňa 7. apríla 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 Hrnčiarska Ves k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa 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 konštatujem, že so nezistila významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce Hrnčiarska Ves a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

- II. Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán – starostka obce Hrnčiarska Ves. 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 - 7 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 uvedené vo výročnej správe obce Hrnčiarska Ves v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2013.

Ing. Oľga Ciliková, PhD.
číslo licencie SKAU 87

Dátum správy audítora: 10. september 2014
Adresa audítora:
Radvanská 4
974 01 Banská Bystrica



Starosta: Helena Zigová

Obec Hrnčiarska Ves

Pondelok 87

980 13 Hrnčiarska Ves

Banská Bystrica, 16. jún 2014

Správa pre obecné zastupiteľstvo a vedenie obce Hrnčiarska Ves k zisteniam z auditu za rok 2013

Vážená pani starostka,

Počas auditu účtovnej závierky obce Hrnčiarska Ves a auditu konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013 som zistila určité skutočnosti, o ktorých by podľa mňa mali byť informovaní členovia štatutárneho orgánu obce Hrnčiarska Ves a obecné zastupiteľstvo. Chcem Vás s týmito skutočnosťami oboznámiť a v prípadoch, kde je to možné a vhodné, ponúkam konštruktívne návrhy na zlepšenie.

Preverenie interných účtovných kontrolných mechanizmov som obmedzila na rozsah, ktorý bol podľa mňa nevyhnutný na to, aby som mohla vysloviť názor na účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Je však nereálne očakávať, že môj audit odhalí všetky existujúce nedostatky, a preto skutočnosti uvedené v tomto liste nezahŕňajú nevyhnutne všetky chyby a nedokonalosti, ktoré sa môžu v systéme vyskytovať.

Môj komentár k jednotlivým bodom auditu za rok 2013 odráža situáciu ku dňu, kedy som ukončila audítorské práce v obce Hrnčiarska Ves.

Starostka obce je zodpovedná za vybudovanie a fungovanie adekvátnych systémov vnútornej kontroly a za zabezpečenie toho, že účtovné záznamy sa vedú správne a včas, a to aj zriadenej Základnej školy s Materskou školou. Táto správa má za cieľ napomôcť im pri plnení uvedených povinností a žiadne osoby okrem tých, ktorým je určená, by sa na ňu nemali z akéhokoľvek dôvodu odvolávať.

Účtovný systém mi poskytol dobrý základ pre prípravu účtovnej závierky obce. Neidentifikovala som žiadne významné nedostatky v oblasti účtovného systému. Tiež som neidentifikovala žiadne skutočnosti, ktoré by naznačovali, že obec nebude schopná pokračovať vo svojich aktivitách.

Sumár zistených chýb a nesprávností:

1. Tvorba rezerv (krátkodobé) neučtovať do mimoriadnych nákladov na účet 574 – Tvorba rezerv, ale na účet 553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti (za rok 2013 to bolo vo výške 4444,19 EUR). Boli ste na to upozornení aj pri účtovnej závierke roku 2012. Základná škola účtovala správne.
2. Základná škola vykazuje na účte 222 – Výdavkový rozpočtový účet výšku 35,58 EUR, podľa postupov účtovania tento účet nesmie mať k 31. 12. Žiadny zostatok. Mal sa zúčtovať ako nevyčerpané prostriedky bežného transferu zo ŠR 357/222 a odvieť na účet zriaďovateľa, čiže obce Hrnčiarska Ves. Hrnčiarska Ves by bola prijala na účet 221 / 357, účet 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC by bol predmetom eliminácie – konsolidácie v konsolidovanej účtovnej závierke.
3. V konsolidovanej účtovnej závierke roku 2013 pri eliminácii nákladov a výnosov na účte 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce sa konsolidovalo 1 030,- EUR a v ZŠ zostalo 1,- EUR. Mali ste uskutočniť predkonsolidačné operácie a 1,- EUR ste mali opraviť oproti výsledku hospodárenia minulých rokov.
4. V poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky v textovej časti na strane 6 „Prehľad o pohybe DNM, DHM a DFN v riadku 023 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku nie je v stĺpci úbytok 40 612,82 EUR, ale v stĺpci presuny – 40 612,82 EUR. Ide skôr o formálnu chybu zápisu.
5. V poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky v textovej časti máte síce pod niektorými tabuľkami uvedené konsolidačné operácie, ale máte ich neúplné, nemajú vypovedaciu schopnosť. Veľmi ťažko som sa dopátrala ku konsolidačným operáciám. Z rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou, ktorá vstupuje do konsolidačného celku som nemala dostupnú Hlavnú knihu za rok 2013, mala som len súvahu, výkaz ziskov a strát a finančný výkaz o plnení rozpočtu.

Rada by som využila túto príležitosť a ešte raz sa poďakovať Vám i Vaším spolupracovníkom za podporu a láskavú pomoc, ktorú ste mi počas môjho auditu poskytovali. Nezabudnúť poslať **Výročnú správu** spolu so **Záverečným účtom**, ku ktorým audítor pripojí správu.

S úctou



Olga Ciliková

Zodpovedný audítor

Ing. Olga CILIKOVÁ, PhD.
AUDÍTOR
Radvanská 4
974 01 BANSKÁ BYSTRICA
0905 635 729