

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu Obce HROCHOŤ
za rok 2013

SPRÁVA K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá obsahuje súvahu zostavenú 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

Štatutárny orgán - starosta, je zodpovedný za zostavenie tejto 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. Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke 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 audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska 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 audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky k 31.12.2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci 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 som nezistila vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov financovania podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

V Banskej Bystrici, 23. apríl 2014

Prílohy: ročná účtovná závierka obce za rok 2013



Ing. Cibulová Daniela, audítor
č. licencie 061
974 01 Riečka 252, Banská Bystrica

Ing. Cibulová Daniela, audítor SKAU č. licencie 061, 974 01 Riečka 252,
Banská Bystrica

*Správa z poradenskej činnosti overovania účtovníctva
rozpočtovej organizácie,
určená
pre Obec Hrochoť pre účely konsolidácie*

Audítor SKAU:

Ing. Cibulová Daniela, audítor, č. licencie 061
974 01 Riečka 252

Dátum overenia: 23.4.2014

Konsolidovaná účtovná závierka obce za rok 2013

Povinnosť vypracovania konsolidovanej účtovnej závierky /KÚZ/ obce a následného auditorského overenia za rok 2013 ako materskej účtovnej jednotky, vyplýva so zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §22, odst.12.

Na základe dohody a uzatvoreného dodatku k zmluve, audítor previedol kontrolu individuálnej ročnej účtovnej závierky zriadenej rozpočtovej organizácie obce s právnou subjektivitou: Základná škola s Materskou školou, Hrochoť č.332.

Táto správa slúži pre interné potreby obce a RO, najmä pre pravdivé a verné údaje k vypracovaniu konsolidovanej účtovnej závierky obce.

Na základe predložených dokladov k ročnej účtovnej závierke za rok 2013 – finančné výkaz /Súvaha SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát SFOV 2-01, Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu VS FIN 1-12/, Poznámky k ročnej účtovnej závierke, hlavná kniha, inventarizácie majetku a záväzkov, iných podkladov a konzultácií, konštatujem, príp. odporúčam:

Ročná účtovná závierka RO – Základná škola s Materskou školou, Hrochoť

- zachovaná bilančná kontinuita finančných výkazov r. 2012/2013
- v Hodnotiacej správe, ako súčasť Záverečného účtu obce sa nachádzajú údaje o príjmoch a výdavkoch rozpočtovej organizácie v súlade na finančný výkaz FIN 1-12 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy /v cit. finančnom výkaze chýbajú údaje o príjmových a výdavkových finančných operáciách, vrátane nerozpočtovaných príjmoch a výdavkoch - vid' upozornenie z minuloročného auditu/
- overovaním finančných výkazov – Súvaha, Výkaz ziskov a strát, vo väzbe na hlavnú knihu, predložené inventarizácie majetku a záväzkov neboli zistené nedostatky s výnimkou vykazovania stravného
- rozpočtová organizácia pri tvorbe a čerpaní zákonných rezerv na nevyčerpané dovolenky, vrátane poisťného postupuje v zmysle Postupov účtovania pre ROPO a obce, §62,73
- vykázaný hospodársky účtovný výsledok korešponduje s údajmi v účtovníctve /hlavná kniha/ a predloženými výsledkami vo finančných výkazoch /súvaha, výkaz ziskov a strát/

- náklady a výnosy sú účtované v časovej a vecnej súvislosti /transfery, odpisy, časové rozlíšenie.../, vrátane súladu ú.355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce medzi RO a obcou; overený percentuálny súlad zúčtovaných odpisov a výnosov z kapitálových transferov, vrátane overenia zostatkových cien majetku obstaraného z cudzích zdrojov
- Poznámky Úč ROPO S FOV 1-01 sú vypracované v zmysle Metodického usmernenia pre rozpočtové a príspevkové organizácie a obce MF SR č. 9531/2013-31
- inventarizácia majetku a záväzkov vykonaná v zmysle zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 29,30 /príkazný list, inventarizačné komisie, zápis o vykonaní a výsledku inventarizácie/, s výnimkou nesúladu bankového zostatku a stavom v účtovníctve (zdôvodnenie predložiť najneskôr k dátumu overenie KUZ)
- odporúčam zabezpečiť mimoúčtovnú evidenciu na školské učebnice a učiteľskú knižnicu, vzhľadom k vydaniu učebníc do užívania /OTE, príp. podsúvahová evidencia/
- záverom možno konštatovať, že spracovaná ročná účtovná závierka bola vykonaná v súlade s platnou legislatívou a možno ju zahrnúť do konsolidačného poľa pre účely spracovania Konsolidovanej účtovnej závierky, po odstránení vytknutých nedostatkov

Všeobecne pre obec:

Pri spracovaní KÚZ odporúčam postupovať v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 zo dňa 17.12.2008, zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve §4, odst.2 /metódy a postupy konsolidácie/ účtovných jednotiek spadajúcich do konsolidačného poľa /obcou zriadené rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, obchodné spoločnosti s rozhodujúcim a podstatným vplyvom, príp. obcou zriadené príspevkové organizácie/.

S pozdravom


Ing. CIBULOVÁ Daniela
 audítorstvo a ekonomické poradenstvo
 Riečka 252
 974 01 Banská Bystrica
 ☎ 088/419 7004, 0905/347710

V Banskej Bystrici, 26.4.2014