

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o audite Konsolidovanej účtovnej závierky
určená pre
Obecné zastupiteľstvo Obce Hrochoť
za rok 2013

Uskutočnila som audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky Obce a jej dcérskej spoločnosti /skupina/, ktorá obsahuje Konsolidovanú súvahu zostavenú k 31. decembru 2013, súvisiaci Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke účtovnej jednotky verejnej správy, ako aj prehľad významných účtovných pravidiel a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán – starosta, je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré neobsahujú významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto konsolidovanej účtovnej závierke na základe auditu. Audit som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika auditor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie konsolidovanej účtovnej 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 pravidiel a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje stanovisko.

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska, konsolidovaná účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce a jej dcérskej spoločnosti k 31.12.2013 a výsledku ich hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva.

Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný auditor
č. licencie SKAU 061
Riečka 252, Banská Bystrica

V Banskej Bystrici, 16. október 2014

Prílohy: Konsolidovaná účtovná závierka skupiny za rok 2013

1/ Konsolidovaná súvaha ÚJ verejnej správy

2/ Konsolidovaný výkaz ziskov a strát ÚJ verejnej správy

3/ Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke ÚJ verejnej správy



*DODATOK správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle § 23 ods. 5 zákona č.540/2007 Z.z. v znení n.p.
štatutárnemu orgánu Obce Hrochoť*

I. Overila som konsolidovanú účtovnú závierku obce a jej dcérskej spoločnosti /ďalej skupina/ k 31. decembru 2013, ku ktorej som 16. októbra 2014 vydala správu audítora a v ktorej som vyjadrila svoje audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Podľa môjho stanoviska, konsolidovaná účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce a jej dcérskej spoločnosti k 31.12.2013 a výsledku ich hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva.

II. Uskutočnila som overenie súladu konsolidovanej výročnej správy obce a jej dcérskej spoločnosti, s auditovanou účtovnou závierkou za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2013. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán – starosta. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi aplikovateľnými pre audit súladu. Podľa týchto štandardov máme overenie naplánovať a vykonať tak, aby sme získali 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. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Overenie zahŕňa overenie príslušných dôkazov na základe testov, ako aj prečítanie ostatných finančných a nefinančných informácií, ktoré sú zahrnuté do tejto výročnej správy, či sú s touto účtovnou závierkou konzistentné.

Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podľa môjho stanoviska uvedené účtovné informácie v Konsolidovanej výročnej správe skupiny poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o skupine k 31.12.2013, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

V Banskej Bystrici, 16. október 2014



*Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný audítora
č. licencie SKAU 061
974 01 Riečka 252, Banská Bystrica*

*Príloha: Konsolidovaná výročná správa
skupiny za rok 2013*

Pracovný list audítora

*Správa z poradenskej činnosti a predbežného
overovania účtovníctva za rok 2014,
overenia Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny
za rok 2013 určená pre
Obec Hrochoť*

Audítor SKAU:

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

Dátum overenia: 16. október 2014

Predbežné audítorské overenie účtovníctva za rok 2014 obce bolo vykonané na základe objednávky a uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí audítorských služieb. Správa z overovania účtovníctva slúži len pre interné potreby účtovnej jednotky.

Predmetom auditu nie je skúmanie hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov, nakoľko obec má povinnosť zabezpečiť 3-stupňovú finančnú kontrolu, vybudovať interný kontrolný systém, rešpektovať stanoviská hlavného kontrolóra a rozhodnutia Obecného zastupiteľstva. Overenie interného kontrolného systému účtovnej jednotky v zmysle ISA.

Program auditu:

- overenie vedenia účtovníctva a náležitostí účtovných dokladov v zmysle §10 zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a zák.č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zmien a doplnkov /dodávateľské a odberateľské faktúry, bankové a pokladničné doklady, interné doklady, transfery, iné súvisiace doklady za uvedené obdobie/
- overenie správnosti účtovania účtov časového rozlíšenia, tvorby a rozpúšťania rezerv
- overenie správnosti používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č.010175/2004-42
- rozpočet obce v zmysle §9,10 zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách vznp., r.2014-2016
- príprava na Záverečný účet obce v zmysle §16, odst.5, písm.g/ zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách /rozpočtové programovanie, monitoring.../
- metodická a konzultačná činnosť
- ostatné: bežné a kapitálové transfery, usporiadanie rozpočtového a účtovného výsledku hospodárenia, účtovanie, evidencia a odpisovanie majetku, tvorba a použitie rezerv, účtov časového rozlíšenia, nevyfakturovaných dodávok, opravy a technické zhodnotenie majetku, sociálny fond, trvalosť účtovných dokladov, interné smernice
- overenie Konsolidovanej účtovnej závierky obce a jej dcérskej účtovnej jednotky /ďalej len skupina/ za rok 2013

Obec reaguje na novelizáciu zákona o Finančnej kontrole č.69/2012, ktorým sa mení a dopĺňa zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 9.

Obec má vypracovaný rozpočet na r.2014-2016 v zmysle zák. o rozpočtových pravidlách, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách 583/2004 Z.z., §9, vrátane RO.

Pri tvorbe bežného a kapitálového rozpočtu rešpektovaný zák. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Všeobecné upozornenie v prípade povinného, resp. schváleného monitoringu:

- povinnosť vypracovania Hodnotiacej správy k 31.12.b.r., vrátane % -neho plnenia a komentára k neplneniu, príp. prekročeniu výdavkov jednotlivých programov a podprogramov ako súčasť Záverečného účtu obce v zmysle zák.č.583/2004, §6, odst.5, písm.g/ o rozpočtových pravidlách. Zabezpečiť súlad celkových bežných i kapitálových výdavkov podľa jednotlivých programov s rozpočtom výdavkov /FIN 1-12/ a údajov v Hodnotiacej správe k 31.12.b.r.

Na základe overovania účtovníctva /viď Pracovný list audítora/ za rok 2014 v zmysle Plánu a programu audítora, v zmysle Medzinárodných auditorských štandardov - ISA, zák. č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zák.č. 502/2001 Z.z. o Finančnej kontrole a vnútornom audite vznp., a Postupov účtovania pre ROPO a obce v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 všeobecne konštatujem, príp. odporúčam:

Interné doklady 1-9/2014 po č.70/2014, predbežná **hlavná kniha** 9/2014- mzdy, odpisy, bežné a kapitálové transfery, rezervy, PHM, SF, odpisy, zaraďovacie a vyrad'ovacie protokoly, podsúvaha, predpis pohľadávok, daní a výmerov, časové rozlíšenie, stravné lístky, zálohy, opravné účtovanie, ostatné ID /viď auditorská dokumentácia/, prílohy

- vypracovaný Protokol o otvorení účtov hlavnej knihy v zmysle Postupov účtovania pre ROPO §9 - otvorenie účtov hlavnej knihy ú.701 v zmysle Postupov účtovania so zabezpečením bilančnej kontinuity konečných a počiatočných stavov r.2013/14, vrátane otvorenia ú.431- Výsledok hospodárenia v schvaľovaní
- k dátumu overovania zúčtované mesačné odpisy DHM z vlastných zdrojov v zmysle odpisového plánu a Postupov účtovania pre ROPO a obce, s výnimkou usporiadania účtu 384 -Výnosy budúcich období v časovej a vecnej súvislosti s odpismi majetku obstaraných z cudzích zdrojov pri investičných akciách /účet časového rozlíšenia VBO predstavuje zostatkovú hodnotu majetku obstaraných z cudzích zdrojov/, vrátane usporiadania kapitálových transferov s RO
- evidujem zúčtovanie účtovného výsledku hospodárenia z r. 2013 straty na ťarchu ú.428- Nevysporiadaný VH min.rokov vo výške 11 884,37€, vrátane zabezpečenia prílohy
- overený spôsob účtovania miezd, poistného, stravných lístkov, bežných a kapitálových transferov obce, predpis pohľadávok a ostatných výnosov(DzN, TKO, pes, daň z ubytovania, nájom,); zabezpečené časové rozlíšenie súvisiacich nákladov a výnosov, vrátane výnosov z bežných transferov
- 002 - k dátumu overovania evidujem zúčtovanie použitia rezerv na vyčerpané dovolenky, audit, príp. iné nevyfakturované dodávky v súlade s Postupmi účtovania pre ROPO a obce §73 podľa skutočnosti
- pravidelné odsúhlasovanie bežných a kapitálových transferov s RO
- rešpektované návrhy na vyradenie neupotrebitel'ného, nefunkčného majetku na základe IK a rozhodnutia starostky obce v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom
- pri zaraďovaní, príp. vyrad'ovaní majetku obec postupuje v zmysle internej smernici a určených zásad pre účtovanie a evidenciu majetku; odpisy majetku obstarané z vlastných zdrojov obec účtuje podľa prijatých odpisových zásad určených v internej smernici, pri majetku obstaraných z cudzích zdrojov v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním do výnosov

- neevidujem rozpustenie vytvorených účtov časového rozlíšenia nákladov budúcich období vytvorených v minulom roku do príslušných nákladových a výnosových položiek /poistné, predplatné, iné...../
- platí všeobecne: pri opravných účtovaniach, príp. nákladov a výnosov minulých období rozlišovať účtovanie v zmysle zásad určených v internej smernici o hladine významnosti a obsahovej náplni účtov v zmysle Postupov účtovania pre ROPO a obce
- obec účtuje predpis pohľadávok, daní a poplatkov /DzN, daň z ubytovania, PDO, nájomné, iné služby.../ v priebehu roka podľa charakteru; stav aktualizovaný k dátumu ročnej účtovnej závierky
- obec účtuje bežné transfery a originálne kompetencie v časovej a vecnej súvislosti, vrátane dodržania platnej metodiky účtovania (matrika, cestná doprava, hmotná núdza, voľby...)
- testovaním predložených ostatných interných dokladov neboli zistené nedostatky, účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle §10 zák. o účtovníctve, vrátane príloh
- platí všeobecne: s účinnosťou od 1.1.2014 nepoužívať ú.414- Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku

Dodávateľské faktúry za 1-8,9/2014 po č. 161/2014

- testovanie účtovných dokladov v zmysle ISA /viď auditorská dokumentácia/; kniha DF, likvidačný list, účtovací predpis, prílohy, žiadanky, pracovné príkazy, ...
- účtovné doklady obsahujú zákonom predpísané náležitosti v zmysle cit. zák. o účtovníctve, §10, vrátane náležitosti zák. 502/2001 Z.z. o Finančnej kontrole, §9 -predbežná FK – overený postup vykonávania predbežnej FK priamo na dokladoch /objednávka, zmluva, krycí list, faktúra.../
- obec účtuje predpis záväzkov pri vzniku v zmysle Postupov účtovania pre ROPO a obce, §44 bez ohľadu na finančné usporiadanie
- obec realizuje investičné akcie, vrátane technického zhodnotenia majetku so zabezpečením správnosti účtovania do hodnoty obstarania majetku z vlastných, príp. cudzích kapitálových výdavkov, vrátane všetkých súvisiacich výdavkov; odporúčam overiť faktúry č. 161,150,129, 108,105,083,009 týkajúce sa rekonštrukcie šatní, žiadosti o dotácie, statický posudok ap. v nadväznosti na nasledovné odporúčanie:
- všeobecné odporúčanie: v prípade nenávratného finančného príspevku, dotácií z EÚ, ŠR, ROP, príp. iných účelovo určených nenávratných finančných prostriedkov určiť v internej smernici zásady pre evidenciu, účtovanie a odpisovanie hmotného majetku, technického zhodnotenia majetku, vrátane iných kritérií a požiadaviek poskytovateľa na účtovanie bežných a kapitálových výdavkov – účtovanie bez vplyvu na hospodársky výsledok
- 132 – EMP Projekt, Bratislava – overenie správnosti účtovania kompostérov pre občanov v zmysle uzatvorených zmlúv vo vlastníctve obce
- všeobecne: v prípade investičných záloh používať ú.052, pri prevádzkových zálohách ú.314
- overiť zúčtovanie predaného pozemku
- zabezpečené časové rozlíšenie výdavkov budúcich období /predpis záväzkov z roku 2013/ formou nevyfakturovaných dodávok; zabezpečené časové rozlíšenie nákladov budúcich období 2015
- všeobecne: dohľad na prácu a pracovným prostredím podľa zmluvy o PZS, paušál BOZP a OPP, príp. iné náklady súvisiace s bezpečnosťou a ochranou zamestnanca, vrátane ochranných odevov a obuvi považovať za sociálny náklad ú. 527, s výnimkou aktivačnej činnosti
- testovaním ostatných účtovných dokladov – nákladov, transferov, záväzkov neboli zistené nedostatky; obec účtuje majetok, bežné náklady a výnosy v časovej a vecnej súvislosti

Na základe testovania **pokladničných a bankových dokladov** za rok 2014 /viď auditorská dokumentácia – Pracovný list audítora/ konštatujem, príp. odporúčam:

- zabezpečené náležitosti účtovného dokladu v zmysle §10 zák. o účtovníctve, rozpočtová klasifikácia v zmysle Opatrenia MF č. 010175/2004-42, vrátane náležitosti §9 o Finančnej kontrole

- testovaním overená správnosť používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle cit. Opatrenia
- **zabezpečiť** trvalosť účtovných dokladov v zmysle §8, odst.6/ zák. o účtovníctve v lehote po celú dobu spracovania a úschovy podľa §31-36, napr. VPD č. 537,117,077,061,....
- účtovné operácie zodpovedajú obsahu a charakteru príloh
- inventarizácia pokladničnej hotovosti prevádzaná v zmysle §29-30 zák. o účtovníctve
- testovaním príjmových a výdavkových finančných operácií, transferov, nákladov a výnosov, záväzkov a pohľadávok, neboli zistené nezrovnalosti

Záverom možno konštatovať, že vedenie účtovníctva zodpovedá požadovaným predpisom a cit. zákonom a opatreniam. Účtovné doklady obsahujú náležitosti vyplývajúce so zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §10, vrátane uvádzania EK rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF č. 010175/2004-42, a náležitosti vyplývajúcej so zák.č.502/2002 Z.zák. o finančnej kontrole §9.

Konsolidovaná účtovná závierka skupiny za rok 2013

Konsolidačné pole tvoria:

- obec Hrochoť

- rozpočtová organizácia Základná škola s Materskou školou, Hrochoť, IČO 35677821

Použitá metóda úplnej konsolidácie.

Prevedené eliminácie vzájomných bežných i kapitálových transferov, nákladov a výnosov, vzájomných záväzkov a pohľadávok s RO – Základná škola s materskou školou, Hrochoť. /viď Pracovný list audítora/.

Otestované nulové povinné zostatky ú.584,588,589,691,692,699,351,355 z bežných a kapitálových transferov.

Agregácia finančných výkazov bez zmeny účtovného hospodárskeho výsledku minulých rokov 428- Nevysporiadaný VH min. , bez dopadu na VH r.2013 v KÚZ. V rámci konsolidačných úprav prevedená zmena v štruktúre nákladových a výnosových účtov z konsolidácie.

Poznámky ku KÚZ vypracované v zmysle platnej legislatívy.

Prílohy: individuálne účtovné závierky skupiny, agregovaná súvaha, výkaz ziskov a strát, konsolidačné operácie, Konsolidovaná súvaha, výkaz ziskov a strát a Poznámky ku KÚZ.

Overovaním Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny za rok 2013 neboli zistené nezrovnalosti /viď Pracovný list audítora/. Z toho titulu vydaný nemodifikovaný názor audítora na Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny.

Konsolidovaná výročná správa skupiny za rok 2013 identická s overenými údajmi v Konsolidovanej účtovnej závierke.

Termín overenia ročnej účtovnej závierky a záverečného účtu obce za rok 2014, vrátane RÚZ rozpočtovej organizácie /výkazníctvo, inventarizácie, hlavná kniha, smernice, Záverečný účet, príp. ďalšie/ v zmysle Plánu a programu auditu bude dohodnutý telefonicky.

S pozdravom


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

V Banskej Bystrici, 17.10. 2014