

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Pribeník

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Pribeník, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie 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.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila 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 zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Názor

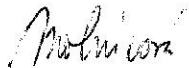
Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Pribeník k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som nezistila významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Ing. Agáta Molnárová

Licencia č. 357



18.11.2014

Rákócziho 38

077 01 Kráľovský Chlmec

Osobný list audítora

Overenie som vykonala na základe zmluvy so starostom obce v mesiaci november 2014, v priestoroch účtovnej jednotky a v priestoroch audítora. Predmetom auditu bola riadna účtovná závierka za rok 2013.

Právna forma účtovnej jednotky je samospráva, IČO 331 856.

Pri vedení účtovníctva a finančného hospodárenia sa riadi zákonom o účtovníctve, postupmi účtovania platné pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce, zákonom o obecnom zriadení, zákonom o rozpočtových pravidlách, opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia.

Pri overovaní som komunikovala so starostom obce a pracovníčkou obecného úradu, ktorí podávali informácie k účtovnej závierke.

Cieľom auditu bolo získať dostatočné množstvo audítorských dôkazov, potrebných k vysloveniu názoru na účtovnú závierku.

Predmetom overenia boli:

Účtovná závierka k 31.12.2013

Tvorila ju:

Súvaha k 31.12.2013

Uč. ROPO SFOV 1- 01

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013

Uč. ROPO SFOV 2-01

Poznámky k 31.12.2013

Predmetom overenia podľa zákona o rozpočtových pravidlách č. 383/2008 Z.z., ktorým sa menil zákon č. 543/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo:

1. Hospodárenie obce podľa rozpočtu v súlade s rozpočtovými pravidlami
2. Finančný výkaz o plnení rozpočtu Fin 1-12
 - Dodržanie rozpočtovej klasifikácie
 - Dodržanie záväzného členenia rozpočtu
 - Kontrola rozpočtových opatrení
3. Hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami
4. Stav a vývoj dlhu

K overeniu boli predložené nasledovné účtovné doklady a účtovné knihy:

Schválený rozpočet na rok 2013

Účtovné doklady za rok 2013

Účtovné knihy za rok 2013

- Denník

- Hlavná kniha

Účtovné výkazy k 31.12.2013

Preverenie interných účtovných kontrolných mechanizmov som obmedzila na rozsah, ktorý bol podľa môjho posúdenia 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. Chyby a nedokonalosti sa môžu v systéme vyskytovať.

Systém vedenia účtovníctva

Účtovná jednotka vedie podvojnú účtovníctvo pre príspevkové a rozpočtové organizácie a obce. Vytvorila účtovný rozvrh na základe rámcovej účtovej osnovy, prispôsobený vlastným požiadavkám v oblasti analytických účtov. Použitý softvér vytvára pre užívateľa tlačové výstupy, ktoré umožnia získať prehľad o majetku, dlhoch, výsledku hospodárenia a finančnej situácii.

Bilančná kontinuita bola zachovaná, konečné zostatky účtov k 31.12.2012 sú zhodné so začiatočnými stavmi týchto účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia, k 1.1.2013.

Sú založené účtovné knihy, pomocou ktorých je možné vykonať kontrolu úplnosti, správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva.

Hospodárske operácie, ktoré predstavujú účtovné prípady sú zapísané na základe účtovných dokladov. Doklady sú chronologicky uložené a účtované v časovom slede ako vznikali.

Pri uzavieraní účtovných kníh za rok 2013 boli vykonané potrebné uzávierkové zápisy.

Majetok obce:

Neobežný majetok	1.723.867,31€
Z toho:	
Dlhodobý nehmotný	
Dlhodobý hmotný	1.528.753,45€
Dlhodobý finančný	195.113,86€
Obežný majetok	103.599,02€
Z toho:	
Zúčtovanie medzi subj. ver.spr.	x
Dlhodobé pohľadávky	x
Krátkodobé pohľadávky	10.120,07€
Finančné účty	93.478,95€
Náklady budúcich období	2.019,30€
Vlastné imanie	1.124.072,38€
Závázky celkom	193.757,96€
Z toho:	
Rezervy	8.866,19€
Zúčtovanie medzi subj.ver.správy	9.699,70€
Závázky dlhodobé	170.531,28€
Závázky krátkodobé	4.660,79€
Bankové úvery	x
Ostatné krátkodobé fin.výpomoci	x
Výnosy budúcich období	511.655,29€

Výsledok hospodárenia – zisk **8.530,60 €**

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania boli dodržané - § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z.

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2013

Dokladová inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná.

Rozpočtové hospodárenie

Rozpočet bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 18.03.2013 uznesením č. 10/3/2013.

Celkový rozpočet podľa výkazu FIN 1-12

Rozpočtované bežné príjmy obce	396.190,75€
Skutočné bežné príjmy obce	388.870,11€
Rozpočtované bežné výdavky obce	353.782,98€
Skutočné bežné výdavky obce	325.446,78€
Rozpočtované príjmy kapitálového rozpočtu	1.124,30€
Skutočné príjmy kapitálového rozpočtu	1.124,30€
Rozpočtované výdavky kapitálového rozpočtu	54.669,00€
Skutočné výdavky kapitálového rozpočtu	51.873,98€
Finančné operácie príjmové rozpočtované	97.475,27€
Finančné operácie príjmové	17.279,86€
Finančné operácie výdavkové rozpočtované	x
Finančné operácie výdavkové skutočné	x

Organizačné usporiadanie

V zriaďovateľskej pôsobnosti obce nie je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou. Obec nemá povinnosť vypracovať konsolidovanú účtovnú závierku. Nevykonáva podnikateľskú činnosť.

Kontrolné prostredie

Je obsadená funkcia hlavného kontrolóra.

18. novembra 2014
Kráľovský Chlmec


Ing. Molnárová Agáta
Licencia SKAU 357