

Správa nezávislého audítora

**z auditu účtovnej závierky
za obdobie od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013**

Obec Trstené

Správa nezávislého audítora

štatutárnemu orgánu obce Trstené

Správa k účtovnej závierke

Vykonala som audit priloženej účtovnej závierky obce Trstené, IČO 00315796, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov č. 583/2004 Z. z. 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 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 overenie dodržiavania povinností obce Trstené podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 na 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 vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad, účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Obec Trstené v roku 2012 zaúčtovala príjmy od obyvateľov obce za vodu do výnosov vo výške 1 041,95 Eur, pričom náklady na vodu zaúčtovala až v roku 2013 i za rok 2012 v celkovej výške 5 591,49 Eur. Nezaúčtovaním nákladov do obdobia s ktorým vecne a časovo súviseli a pohľadávok za neuhradené náklady znížila hospodársky výsledok za rok 2013 o 1 856,84 Eur.

Obec má k 31. 12. 2013 pohľadávky splatné v roku 2015 vo výške 2 000,00 Eur a záväzky splatné v roku 2015 vo výške 3 320,00 Eur, ktoré vykázala v súvahe v rámci krátkodobých pohľadávok a záväzkov.

V Poznámkach k účtovnej závierke neuviedla príjmy a výdavky rozpočtu v súlade s výkazom o plnení rozpočtu. Rozpočtové príjmy obce za rok 2013 činili 54 536,75 Eur a rozpočtové výdavky 52 468,10 Eur teda celkový výsledok rozpočtového hospodárenia bol prebytok vo výške 2 068,65 Eur.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Trstené k 31. decembru 2013 a výsledku 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 dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Trstené konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Zdenka Richterová
licencia SKAU č. 701

Majerská 4332/2
031 01 Liptovský Mikuláš

Liptovský Mikuláš 16. novembra 2015

Dodatok správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
podľa § 23 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z. z. v znení n. p.
štatutárnemu orgánu obce Trstené

- I. Overila som účtovnú závierku obce Trstené k 31. decembru 2013, ku ktorej som dňa 16. novembra 2015 vydala správu nezávislého audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Obec Trstené v roku 2012 zaúčtovala príjmy od obyvateľov obce za vodu do výnosov vo výške 1 041,95 Eur, pričom náklady na vodu zaúčtovala až v roku 2013 i za rok 2012 v celkovej výške 5 591,49 Eur. Nezaúčtovaním nákladov do obdobia s ktorým vecne a časovo súviseli a pohľadávok za neuhradené náklady znížila hospodársky výsledok za rok 2013 o 1 856,84 Eur.

Obec má k 31. 12. 2013 pohľadávky splatné v roku 2015 vo výške 2 000,00 Eur a záväzky splatné v roku 2015 vo výške 3 320,00 Eur, ktoré vykázala v súvahe v rámci krátkodobých pohľadávok a záväzkov.

V Poznámkach k účtovnej závierke neuviedla príjmy a výdavky rozpočtu v súlade s výkazom o plnení rozpočtu. Rozpočtové príjmy obce za rok 2013 činili 54 536,75 Eur a rozpočtové výdavky 52 468,10 Eur teda celkový výsledok rozpočtového hospodárenia bol prebytok vo výške 2 068,65 Eur.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Trstené k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

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

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán. 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 vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby auditor 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 6 - 14 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 Trstené v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2013.

Ing. Zdenka Richterová
audítorka, licencia SKAU 701

Majerská 4332/2
031 01 Liptovský Mikuláš

Liptovský Mikuláš 16. novembra 2015