

Správa nezávislého audítora

obecnému zastupiteľstvu obce Stredné Plachtince

o účtovnej závierke zostavenej k 31. 12. 2013

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Stredné Plachtince, IČO 003 195 71, ktorá obsahuje Súvahu Úč ROPO SFOV 1-01 k 31. 12. 2013, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31. 12. 2013 a Poznámky Úč ROPO SFOV 1-01, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce 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 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 názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 č. 583/2004 Z.z. 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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť 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 a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

Obec nevykonala úplnú inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12. 2012 a aj vzhľadom k termínu prijatia zákazky sme sa nemohli presvedčiť o hodnovernosti vykázaných stavov účtov k 31. 12. 2012 a tým aj začiatkových stavov k 1. 1. 2013. Keďže tieto stavy sú súčasťou výkazov zostavených k 31. 12. 2013 nevieme kvantifikovať vplyv prípadných nesprávností obsiahnutých v týchto stavoch na výsledné stavy k 31.12. 2013.

Zistili sme tiež, že obec nevykonávala v priebehu auditovaného účtovného obdobia odpisy dlhodobého majetku, čím došlo k významnému skresleniu výsledku hospodárenia obce a jej vykazovaného majetku. Podľa údajov za predchádzajúce obdobie sa jedná o sumu na úrovni cca 33 000,- €, čo prekračuje hladinu významnosti.

Názor audítora

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje v zásade pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Stredné Plachtince k 31. 12. 2013 s výnimkou možných vplyvov zistení popísaných v predchádzajúcom odseku a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve s výnimkou skreslenia spôsobeného nezaúčtovaním odpisov DHM.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

Ing. Ľudovít Vician, certifikovaný audítor,
licencia č. 82



Dátum správy audítora : 20. 12. 2014

Adresa audítora : Lánska 934/25, 017 01 Pov. Bystrica

Korešpondenčná adresa : M.R. Štefánika 157/45, 01701 P. Bystrica

Dodatok správy nezávislého audítora

o overení súladu Výročnej správy obce Stredné Plachtince
s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. (§ 23, ods. 5)

Štatutárnemu orgánu obce :

I. Overil som účtovnú závierku obce Stredné Plachtince zostavenú k 31. 12. 2013 údaje z ktorej sú uvedené na str. 2 – 3 a ku ktorej som dňa 20. 12. 2014 vydal správu audítora a v ktorej som vyjadril svoj auditorský názor v nasledujúcom znení :

Názor audítora

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje v zásade pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Stredné Plachtince k 31. 12. 2013 s výnimkou možných vplyvov zistení popísaných v predchádzajúcom odseku a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve s výnimkou skreslenia spôsobeného nezaúčtovaním odpisov DHM.

II. Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonal v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby auditor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, 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 strane 2 - 3 som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. 12. 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa môjho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Dolné Plachtince neposkytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. 12. 2013, a nie sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Ing. Ľ. Vician, certifikovaný auditor,
licencia č. 82

Dátum správy audítora : 20. 12. 2014

Adresa audítora : Lánska 934/25,
017 01 Pov. Bystrica

