



Ing. VADINOVÁ Hedviga

SPRÁVA
o overení
individuálnej účtovnej závierky
za účtovné obdobie
roka 2014 v obci
ORLOV

Prostejovská 103
080 01 Prešov

Tel.: +421(0) 51 7733 796
0905 603247

Bankové spojenie:

VUB PREŠOV 1194047572/0200

IČO: 31290205

DiČ: 1032250571

E-mail: eduko@eduko.sk
Web: <http://www.eduko.sk>

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce ORLOV.

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce ORLOV, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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 povinností 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 overenie dodržiavania povinností obce ORLOV podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, a 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 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 názor.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka obce poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce ORLOV k 31. decembru 2014 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 dodržiavania povinností podľa požiadaviek , platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem ,že obec ORLOV konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách .

PREŠOV, 2.12.2015



Ing. Bc. VADINOVÁ HEDVIGA

Audítor

Licencia SKAU č.479

Prostejovská 103

08001

Prešov

Prílohy: Vyhlásenie účtovnej jednotky

Výkaz ziskov a strát 2014

Finančný výkaz o plnení rozpočtu 2014

Súvaha 2014

Poznámky 2014

Obec Orlov

IČO: 00330108

DIČ: 2020698757

Audítor
Ing. Bc. Hedviga Vadinová
Prostějovská 103
Prešov

V Prešove dňa 02.12.2015

Vyhlásenie účtovnej jednotky k účtovnej závierke za r. 2014

Uznávame našu zodpovednosť za správne vykázanie a zostavenie účtovnej závierky v súlade s platnými právnymi normami.

Potvrdzujeme s najlepším svedomím nasledujúce skutočnosti:

1. Nevyskytli sa žiadne neregulárnosti a protizákonné akty zo strany starostu a obecného zastupiteľstva účtovnej jednotky alebo zo strany osôb, ktoré majú významnú polohu v účtovnom systéme alebo internom kontrolnom systéme.

2. Poskytli sme Vám všetky účtovné doklady a účtovné knihy, všetku podpornú dokumentáciu a informácie, ktoré sú potrebné pre posúdenie správnosti účtovnej závierky.

3. Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli kompletnú informáciu ohľadne definovania spriaznených strán a vzájomne prepojených osôb: /napr. majetková účasť na s.r.o., obec je zriaďovateľom...../
Naša obec má nasledovné spriaznené subjekty / napr. ZŠ a MŠ, s.r.o...../.

- ZŠ s MŠ Orlov

Účtovná závierka neobsahuje žiadne významné chyby vrátane tých, ktoré by vznikli vynechaním alebo úmyselným zamlčaním, alebo podvodom.

5. Obec pri vypracovaní účtovnej závierky zohľadnila všetky právoplatné zmluvy a dohody, pri ktorých nedodržanie podmienok by mohlo mať významný vplyv a dopad na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

6. Nevyskytli sa žiadne prípady rozporov, sporov alebo nesúladu so zákonodarnými a štátnymi orgánmi a ostatnými inštitúciami a nie sú otvorené ani žiadne súdne spory.

7. Nasledujúce operácie sa riadne zistili a vykázali vo výkazoch a prílohe k nim v súlade s platnými právnymi normami:

a. špecifikované spriaznené strany, zostatky súvahových účtov vo vzťahu k týmto stranám a operácie s nimi na účtoch nákladov a výnosov.

b. výdavky, ktoré vyplývajú z vyskytujúcich sa budúcich záväzkov z predajov a nákupov.

c. aktíva nevykázané v súvahe - podsúvahové účty, operatívna evidencia, iné aktíva/

d. iné pasíva

8. Nemáme žiadne plány a zámery, ktoré by znamenali významnú zmenu v kvalifikácii aktív alebo pasív, ktoré sú vyjadrené v účtovnej závierke.

9. Nemáme žiadne plány ukončiť svoju činnosť V súvahe sa nevyskytujú zásoby, ktorých cena by prevyšovala ich obstarávaciu cenu alebo ich trhovú cenu.

10. Obec má zákonné práva ku všetkým aktívam vykazaným v účtovnej závierke a v podsúvahovej evidencii.

11. V prílohe vyhlásenia sme uviedli a vykázali všetky záväzky a pohľadávky, ktoré sú riešené súdnou cestou a návajú na to to bolo naučované, premietnuté a zohľadnené v hodnote aktív a pasív v účtovnej závierke.

12. Nevyskytujú sa žiadne iné významné udalosti po dátume účtovnej závierky, ktoré by vyžadovali opraviť účtovnú závierku v súlade s platnou legislatívou v SR.

13. Všetky nároky vyplývajúce z reálnych a budúcich sporov a súdnych sporov sme zúčtovali a premietli v hodnote aktív a pasív v súlade s platnou legislatívou v SR

14. Nevyskytli sa žiadne kompenzácie s účtami peňažných prostriedkov a účtami finančných investícií.

15. Prehlasujem, že majetok zahrnutý v evidencii a inventúre obce, ktorý nie je vysporiadaný z titulu vlastníctva, respektíve v katastri nehnuteľnosti po právnej stránke je našim bezvýhradným vlastníctvom, sa bude priebežne vysporiadávaný .
Špecifikácia je v prílohe vyhlásenia.

16. Prehlasujeme, že všetok náš majetok aj novonájdený sa nachádza v inventúre našej obce k 31.12 . auditovaného obdobia.

17. Na majetok obce sú zriadené nasledovné ťarchy a záložné práva.

Majetok- druh, LV	Obstarávacía cena v účtovníctve	Ťarcha v prospech subjektu	Dôvod zriadenia ťarchy na majetok
			Žiadne

18. Za auditované obdobie boli poskytnuté nasledovné dotácie prevádzkové a kapitálové:

P. č.	Poskytovateľ	Suma v Eurách	Účel
1. TJ ORPANN ZZ Orlov	Obec Orlov	1 850,00	bežné výdavky
2.			
3.			
4			

5.			
6.			
7.			
8.			
	Spolu	1 850,00	

Čerpanie a použitie poskytnutých dotácií bolo a je v absolútnom súlade so zákonom 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a so zákonom 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako aj s ostatnou platnou legislatívou SR .

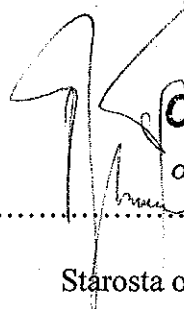
19. Vyhlasujem, že v oblasti vymáhania pohľadávok po splatnosti , sú v obci vykonávané aktívne opatrenia k ich čo najrýchlejšiemu a najefektívnejšiemu inkasu.

20. Vyhlasujem, že obec nemá žiadne iné bankové účty, úvery ani cenné papiere a pôžičky okrem tých, o ktorých účtuje a boli uvedené v účtovnej závierke.

Zároveň vyhlasujem, že obec neposkytla ani neprijala žiadne záruky , o ktorých sa neúčtovalo a nie sú uvedené v poznámkach , alebo evidované na podsúvahe účtovnej jednotky.

21. Vyhlasujem, že zmluva o výkone auditu bola v súlade s legislatívou SR zverejnená na internetovej stránke obce.

22. Vyhlasujem, že účtovná jednotka vykonala všetky potrebné opatrenia k zabezpečeniu spoľahlivosti účtovného systému vrátane softwaru a kódovaných prístupov jednotlivých zamestnancov .

 **OBEC ORLOV**
okr. Stará Ľubovňa
.....
Starosta obce



Ing. VADINOVÁ Hedviga

SPRÁVA
o overení
výročnej správy
za účtovné obdobie
roka 2014 v obci
ORLOV

Prostejovská 103
080 01 Prešov

Tel.: +421(0) 51 7733 796
0905 603247

Bankové spojenie:

VUB PREŠOV 1194047572/0200

IČO: 31290205

DiČ: 1032250571

E-mail: eduko@eduko.s
Web: <http://www.eduko.sk>

**Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5 obecnému zastupiteľstvu**

obce ORLOV

I. Overila som účtovnú závierku obce ORLOV k 31. decembru 2014, ku ktorej som dňa 2.12.2015 vydala správu nezávislého audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

Podľa môjho názoru, účtovná závierka obce poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce ORLOV k 31. decembru 2014 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 dodržiavania povinností podľa požiadaviek , platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem ,že obec ORLOV konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách .

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

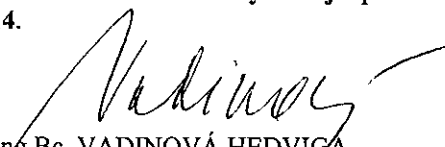
Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti . Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor 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 1 – 14 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014 a 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 ORLOV v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

V Prešove , 2.12..2015



Ing.Bc. VADINOVÁ HEDVIKA

AUDÍTOR

Licencia SKAU č. 479

Prostejovská 103

080 01

PREŠOV