

Správa
z overovania ročnej účtovnej závierky k 31.12.2014

Organizácia: Obec Veľký Kýr

IČO: 00309109

Sídlo: Námestie Sv. Jána 1
94107 Veľký Kýr

Predmet overovania: Overenie správnosti a úplnosti účtovnej závierky k 31.12.2014

Termín overovania: 31.10.2014 – 02.06.2015

Overenie vykonala: Ing. Irena Vaššová, CA
audítor, licencia SKAU 31

Spolupracovali: Ing. Henrieta Vaššová, asistent audítora ev. č. 2725
Ing. Petra Kočnerová, asistent audítora ev. č. 2779

Prílohy: Individuálna účtovná závierka:
Výkaz ziskov a strát
Súvaha
Poznámky

Správa nezávislého audítora pre Zastupiteľstvo OBCE VEĽKÝ KÝR

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit pripojenej účtovnej závierky, OBCE VEĽKÝ KÝR, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31.decembru 2014, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť účtovnej jednotky za účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov 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 číslo 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 Slovenskej republike 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 stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše audítorské stanovisko.

Základ pre podmienený názor

- účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu všetkého majetku a záväzkov dôsledne v zmysle §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem dôsledkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú

situáciu OBCE VEĽKÝ KÝR k 31. decembru 2014, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému 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 konštatujeme, že obec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem nasledovného:

- Účtovná jednotka za rok 2013 nemala prejednaný a schválený záverečný účet obce
- Účtovná jednotka nemala schválený rozpočet obce na rok 2013 a 2014, mala rozpočtové provizorium, prekročila výdavky najmä na šport, pričom uvedený transfer nebol ani vyúčtovaný, čím neboli dôsledne dodržané ustanovenia §11 Zákona o rozpočtových pravidlách
- Účtovná jednotka vo výkaze Fin 1 – 12 neuviedla tretiu časť, nerozpočtované príjmy a výdavky .

Ing. Irena Vaššová, CA

číslo licencie: 31

podpis audítora:

dátum :02.06.2015

adresa audítora: Lastovičia 3, kor. adresa M.R.Štefánika 78, 940 01 Nové Zámky



Správa

z overovania konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2014

Organizácia: Obec Veľký Kýr

IČO: 00309109

Sídlo: Námestie Sv. Jána 1
94107 Veľký Kýr

Predmet overovania: Overenie správnosti a úplnosti konsolidovanej účtovnej závierky
k 31.12.2014

Termín overovania: 02.12.2015 - 10.12.2015

Overenie vykonala: Ing. Irena Vaššová, CA
audítorka SKAU, číslo licencie 31

Spolupracovali: Ing. Henrieta GodányVaššová, CA
audítorka UDVA, č. licencie 1142

Prílohy: Konsolidovaná účtovná závierka:
Výkaz ziskov a strát
Súvaha
Poznámky

Správa nezávislého audítora pre Zastupiteľstvo OBCE VEĽKÝ KÝR

Správa ku konsolidovanej účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky OBCE VEĽKÝ KÝR, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu zostavenú k 31. decembru 2014, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej 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 číslo 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto konsolidovanej účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej 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 Slovenskej republike pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor 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 obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše audítorské stanovisko.

Základ pre podmienený názor

- V materskej účtovnej jednotke inventarizácia všetkého majetku a záväzkov nebola dôsledne vykonaná v zmysle §29 a §30 Zákona o účtovníctve.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou dôsledkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie OBCE VEĽKÝ KÝR k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.



Ing. Irena Vaššová, CA
Licencia SKAU 31
M.R.Štefánika 78
940 01 Nové Zámky