

OBEC HRUBÁ BORŠA

Správa auditora

Hospodársky rok 2014

Rightaudit, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA **Štatutárnemu orgánu obce HRUBÁ BORŠA**

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec HRUBÁ BORŠA, IČO. 00 305 979, 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

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 aj 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili 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 účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Vašej obce vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách a to 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 účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre vyjadrenie názoru audítora.

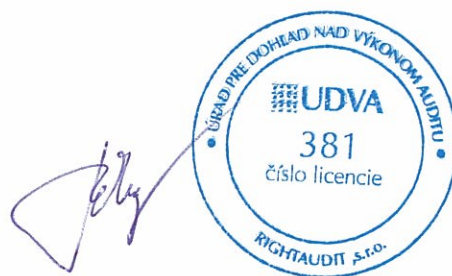


Názor audítora

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec HRUBÁ BORŠA 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 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec HRUBÁ BORŠA konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.



RIGHTAUDIT, s.r.o.
Č. licencie: UDVA 381
Jeruzalemská 39, Nové Zámky
V Nových Zámkoch, dňa 3.6. 2015

Zodpovedný audítor: Ing. Jozef Szekeres
číslo licencie SKAu 476

Titl.: OBEC HRUBÁ BORŠA

V Nových Zámkoch, 3. 6. 2015

Vec: Audit finančných výkazov účtovnej závierky za hospodársky rok 2014

Vážený manažment obce,

V súlade so zmluvou o poskytovaní auditorských služieb vykonávame vo Vašej obci audit finančných výkazov účtovnej závierky, konsolidovanej účtovnej závierky, výročnej správy a dodržiavanie povinností obcí podľa požiadaviek zákona o pravidlách rozpočtového hospodárenia. K dnešnému dňu sme ukončili časť auditorských úkonov, ktoré sa týkali auditu finančných výkazov účtovnej závierky k 31.12.2014, ktoré boli v zákonom stanovenej lehote odovzdané správcovi dane.

V súlade s vyššie uvedenou zmluvou berieme do úvahy, že tie povinnosti, ktoré sú obciam ustanovené platným zákonom o účtovníctve, o pravidlách rozpočtového hospodárenia a o finančnej kontrole Vaša obec bez väčších nedostatkov dodržiava. V tejto súvislosti pripomíname, že štatutárny orgán obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá má poskytovať pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve. Auditom účtovnej závierky je audítor zodpovedný za sformulovanie a vyjadrenie názoru na auditované finančné výkazy účtovnej závierky. Audit finančných výkazov nezbavuje manažment obce, ani osoby poverené spracovaním financií obce zodpovednosti za obsah a správnosť účtovnej závierky. Prehlasujeme, že prijatím zákazky auditu neporušujeme zásady etiky auditorskej činnosti.

Náš audit plánujeme a vykonávame tak, že berieme do úvahy existenciu funkčnej internej kontroly a kontroly financovania a finančného vykazovania. Stanovili sme hladinu významnosti a toleranciu chýb na takú úroveň, aby sme získali dostatočné uistenie o vernom zobrazení finančnej situácie a hospodárenia Vašej obce.

Nezúčastnili sme sa fyzickej inventarizácii majetku a dokladovej inventarizácii finančného majetku a zúčtovacích vzťahov. Audit súvahových účtov sme vykonali náhradnými analytickými postupmi a porovnaním výsledkov našich analytických postupov s výsledkami uvedených v zápisniciach o inventarizácii a prehľadom majetku a záväzkov k 31.12.2014 získaných z pomocnej evidencie týchto položiek aktív a pasív. Počas nášho pozorovania a previerky sme nezistili žiadne významné nedostatky, ktoré by spochybnila a vo významnej miere ovplyvnili verné zobrazenie majetku a záväzkov v súvahe k 31.12.2014.

Počas auditu sme mali požadovaný prístup k tým informáciám, ktoré sme vyhodnotili ako „významné“ pre správne sformulovanie názoru audítora. Mali sme možnosť testovať komplexnú populáciu účtovných zápisov (všetky účtovné zápisy). Počas auditu sme nenarazili na také problémové oblasti, ktoré by požadovali doplňujúce informácie a neidentifikovali sme nesprávnosti, ktoré by prekročili zvolenú hladinu významnosti a tolerovanej chyby. Zákonné požiadavky na vedenie účtovníctva vyplývajúce priamo z platného a účinného zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre obce sú podľa našich zistení dodržiavané v takom rozsahu, aby ste vykázali výsledok hospodárenia a stav majetku a záväzkov tak, aby bolo zabezpečené verné a pravdivé zobrazenie finančnej situácie Vašej obce. Obeh účtovných dokladov a usporiadanie účtovných zápisov je prehľadný a umožňuje získanie detailných informácií o majetkových a finančných operáciách počas celého účtovného obdobia. Členenie a obsah účtovných zápisov zabezpečuje potrebné údaje na posúdenie stavu rozpočtového hospodárenia. Počas testovania finančných a majetkových operácií, preskúmavania doplňujúcich finančných a obchodných dokumentov sme nezistili žiadne významné rizikové faktory s nepredvídateľným negatívnym vplyvom na hospodárenie obce.

Spolu s auditom finančných výkazov účtovnej závierky audítor overuje aj hospodárenie subjektov samospráv, či je v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia a najmä či záväzky samosprávnych územných celkov sú v súlade s normatívnymi úrovňami stanovenými v pravidlách rozpočtového hospodárenia. Z údajov účtovnej závierky predložených k auditu, (výkazy FIN 1-12) a z údajov získaných z inventarizácie záväzkov a zo súvahy a výsledovky ktoré boli odovzdané správcovi dane sme nadobudli dojem, že Vaša obec dodržiava všetky zákonom určené normatívy o stave záväzkov a o používaní návratných zdrojov financovania. Rozpočet obce v časti bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Nami zistený výsledok hospodárenia v bežnej časti rozpočtu je prebytok vo výške +16.138,- EUR. Kapitálová časť rozpočtu je schodková -45.827,- EUR. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom v bežnej časti rozpočtu, príjmami v kapitálovej časti rozpočtu a použitím časti prebytku minulých rozpočtových období. Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia Vašej obce k 31.12.2014 pred započítaním finančných operácií podľa nášho prepočtu je schodok vo výške -29.689,- EUR a po započítaní použitia časti prebytku minulých rokov výsledok rozpočtového hospodárenia je +56.412,- EUR. Pri výpočte neakceptujeme mimorozpočtové príjmy a výdavky (jedáleň MŠ, tvorba SF, prevod na depozitný účet ...).

Počas auditu sme sa oboznámili aj s obsahom záverečného účtu obce. Našou úlohou je porovnať číselné údaje, ktoré uvádzate v týchto hodnotiacich materiáloch s číselnými údajmi vo finančných výkazoch účtovnej závierky. Podľa nášho zistenia sa číselné údaje v hodnotiacich častiach záverečného účtu zhodujú s číselnými údajmi v troch základných výkazoch účtovnej závierky, ktorými sú súvaha, výkaz ziskov a strát, výkaz o plnení rozpočtových príjmov a výdavkov, ktoré boli odovzdané správcovi dane.

Rozpočtové obdobie 2014	Plán v EUR v 2014	Skutočnosť v EUR 2014	Rozdiel
Prijmy bežného rozp.	241541	216932	-24609
Prijmy kapit.rozp.	120000	5000	-115000
Prijmy z fin. operácií		86101	86101
PRÍJMY SPOLU	361541	308033	-53508
Výdavky bežného rozp.	213894	200794	-13100
Prebytok / schodok bežného rozpočtu	27647	16138	-11509
Výdavky kapitálového rozpočtu	147647	50827	-96820
Schodok kapitálového rozp.	-27647	-45827	-18180
Výdavky z finančných operácií	0	0	0
Prebytok finančných operácií	0	86101	86101
VÝDAVKY SPOLU	361541	251621	-109920
VÝSLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA BEZ FINANČNÝCH OPERÁCIÍ	0	-29689	-29689
VÝLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA	0	56412	56412

Tieto informácie slúžia výhradne na účely informovania manažmentu a nie sú určené na žiaden iný účel. Prehlasujeme, že počas nášho auditu sme dodržali zásady nezávislosti.

S pozdravom

RIGHTAUDIT, s.r.o., zodp.auditor Ing. J.Szekeres

