

**Správa nezávislého audítora**  
**Obecnému zastupiteľstvu Obce Bory o overení účtovnej závierky k 31.12.2013**

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Bory, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, 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 obce 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 stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých 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 zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúceho 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 stanoviska k účinnosti 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 moje audítorské stanovisko.

Obec k 31.12.2013 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa § 29 a 30 a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve a tieto neboli vykonané ani v predchádzajúcich rokoch, nebola zaúčtovaná tvorba rezervy na audit účtovnej závierky a na nevyčerpané dovolenky a poistné k nevyčerpaným dovolenkám, majetok obce vykázaný v účtovnej závierke na účte 021 – budovy, 022-samostatné hnutel'né veci a na účte 028-drobný dlhodobý hmotný majetok nie je preukázaný inventárnymi kartami majetku a nebola predložená evidencia majetku – zostava k 31.12.2013 podľa jednotlivých skupín majetku s uvedením obstarávacej hodnoty, odpisov a zostatkových hodnôt. Daňové pohľadávky účet 319 nebol vykázaný v účtovnej závierke, nebol účtovaný ročný predpis daňových pohľadávok, nebolo účtované na účte 381 – náklady budúcich období ako je predplatné, poistné a pod. Výpis bankového účtu 221.001 vykazovaný v hlavnej knihe účtov je vyšší o 1 270,92 EUR v porovnaní so zostatkom na bankovom výpise, na účte 479-ostatné dlhodobé záväzky je rozdiel vo výške 987,47 EUR v porovnaní so stavom na výpise zo Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, nebolo účtované na účte 384-výnosy budúcich období –odpisy cudzích zdrojov z kapitálových dotácií a ich aktivácia vo výnosoch. Účtovníctvo obce nebolo vedené úplne, preukazne a správne tak, aby bol zabezpečený verný a pravdivý obraz účtovnej závierky.

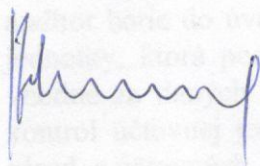
### Stanovisko

Podľa môjho stanoviska účtovná závierka z dôvodov uvedených v predchádzajúcom odseku neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Bory k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

### Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že obec nesprávne vykázala na účte 479-ostatné dlhodobé záväzky stav vo výške 438 389,39 EUR, pričom správne malo byť 437 401,92 EUR, čo predstavuje rozdiel vo výške 987,47 EUR a nezabezpečila analytickú evidenciu ostatných dlhodobých záväzkov, nakoľko sa jedná o dva rozdielne dlhodobé záväzky.

2. mája 2014



Ing. Jozef Adamkovič  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 491  
Orgovánová 2565/7  
955 01 Topoľčany