AV Audit, s. r. o., Karpatská 2448/16, 052 01 Spišská Nová Ves

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Určené:
Obecnému zastupiteľstvu Obce Slovinky, 053 40 Slovinky 58

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Obce Slovinky, 053 40 Slovinky 58, ktorá obsahuje Výkaz ziskov a strát, Súvahu, Finančné výkazy k 31. 12. 2012 a Poznámky, ktoré poskytujú prehľad významných účtovných zásad, účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie. Súčasťou dokumentácie je aj výročná správa, ku ktorej bol vydaný Dodatok ku správe audítora v súvislosti s odsúhlasením údajov v tejto výročnej správe.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny zástupca 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 vykonať pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti.
Štatutárny zástupca Obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoja dlhu a používania návratných zdrojov a celkového financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe auditu. Audit som vykonala 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a vývoja dlhu Obce Slovinky 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. Obec dodržiava podmienky vyplývajúce z § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.
Obec je minimálne zaťažená úverom, dostatok finančných prostriedkov na účte zabezpečuje bežnú likviditu záväzkov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, posúdenia rizík a nesprávnosti v účtovnej závierke. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky, 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 a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný základ pre audítorské stanovisko.

Stanovisko

Na základe vykonaného auditu konštatujem, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý obraz finančnej situácie Obce Slovinky, 053 40 Slovinky 58 k 31. 12. 2012 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia vo finančných výkazoch k účtovnej závierke konštatujem, že som nezistila skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaných záväzkov Obce Slovinky podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

ÚRAD PRE DOHĽAD NAD VÝKONOM AUDITU
UDVA
345
číslo licencie
AV Audit, s.r.o.

PODPÍSANÉ

AV Audit, s. r. o.
Karpatská 2448/16
052 01 Spišská Nová Ves
Licencia ÚDVA 345

Ing. Angela Vysopalová,PhD.
Zodpovedná audítorka
Licencia SKAu 307

12. 07. 2013

AV Audit, s. r. o., Karpatská 2448/16, 052 01 Spišská Nová Ves

Audítorské služby – licencia ÚDVA 345
Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
Zodpovedný audítor: Ing. Angela Vysopalová, PhD., licencia SKAU 307

V Spišskej Novej Vsi dňa 12. 07. 2013

Obecnému zastupiteľstvu Obce Slovinky

Spoločnosť AV Audit, s.r.o., Spišská Nová Ves vykonala audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky Obce k 31. 12. 2012. V správach konštatujeme, že závierky sú spracované v súlade so zákonom o účtovníctve a vyjadrujú správne finančnú situáciu obce. Potvrdzuje sa správnosť spracovania finančných výkazov a výročných správ.

V rámci dodržiavania zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách sa hodnotí aj zadlženosť samosprávy a posúdenie stavu likvidity záväzkov. Konštatujeme, že obec má minimálnu úverovú zaťaženosť a zabezpečuje bežnú likviditu záväzkov.
Z výsledkov auditu doporučujeme:

- Spracovať prehľad spotreby PH za rok 2012 podľa jednotlivých vozidiel a ciest a túto spotrebu porovnať so spotrebou uvedenou v TP . Uvedený systém zabezpečovať aj v ďalších obdobiach.
- Zabezpečiť časové rozlíšenie výnosov z predplatného za nájom hrobových miest
- Definovať (zoznam) profesie zamestnancov, ktorým sa budú poskytovať nápoje v súlade s určeným pitným režimom.
- Zabezpečiť previerku pohľadávok za účelom ich vymáhania, odpisu či tvorby opravnej položky.
- Spracovať smernicu o postupe pri schvaľovaní rozpočtu a zmien rozpočtu, definovať termíny a úlohy aj ZŠ k predloženiu rozpočtov a ich zmien a systém odsúhlasovania so schváleným rozpočtom.

Vzhľadom na to, že subjekt ZŠ vstupuje do konsolidácie obce, je nutné, aby boli predložené k tejto konsolidácii všetky doklady vrátane inventúr k individuálnej závierke.
V tejto súvislosti upozorňujeme, že ZŠ vykazuje mínusové vlastné imanie vo výške – 4646,34 €. Táto položka vzniká z výsledku hospodárenia bežného a minulých rokov. Tento mínusový výsledok je možné zlikvidovať len vykázaným kladným výsledkom hospodárenia budúcich rokov.

Súčasne bol overený aj výsledok rozpočtového hospodárenia, ktorý je vykázaný z celkových príjmov a celkových výdavkov znížených o finančné operácie. Schodok vo výške mínus 107 357 € sa vyrovná finančnými operáciami v nasledujúcom období.

Konštatujeme, že Obec vykazuje podľa portálu INEKO priaznivé celkové skóre + 1,6 oproti celoslovenskému priemeru. V tomto sa posudzuje celkový dlh, dlhová služba, záväzky po splatnosti, okamžitá likvidita a základná bilancia.

Záverom konštatujeme, že závierky a všetky doplňujúce správy boli spracované na úrovni, ktoré definuje zákon o účtovníctve a zákon o rozpočtových pravidlách. Obec zabezpečila prezentáciu závierok za rok 2012 na zodpovedajúcej úrovni.

Ing. Angela Vysopalová, PhD.
zodpovedný audítor

PODPÍSANÉ

ÚRAD PRE DOHĽAD NAD VÝKONOM AUDITU
UDVA
345
číslo licencie
AV Audit, s.r.o.

IČO: 44 877 102
IČ DPH: SK2022893037
Bankové spojenie: TATRA banka, účet č. 2620841926/1100
Tel. 0905743264
Email: 0918998914@orangemail.sk
Web: www.avaaudit.sk
Zapísaný v obchodnom registri Okresného súdu Košice I
Oddiel: Sro, Vložka číslo 24394/V