

Správa nezávislého audítora

Pre obecné zastupiteľstvo Obce Zemianske Sady

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Obce Zemianske Sady za rok 2012, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31.12.2012, súvisiaci výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť obce 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 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 dodržanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona 583/2004 Z. z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto 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 údajov vykázaných v účtovnej závierke. Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania,

vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtové pravidlá , platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávností v účtovnej závierke, či už dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účel 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 urobilo vedenie obce, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky .

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

Základ pre podmienené stanovisko

Podľa Zmluvy o prevode vlastníctva domu hodnota nehnuteľnosti „ Bytový nájomný dom“ predstavuje sumu 301 766 EUR, ktorá mala byť zaúčtovaná na účte 021 000. Obec Zemianske Sady nesprávne zaúčtovala iba sumu 235 200 EUR na účet 021, čo čini podporu vo forme úveru zo ŠFRB. Chýbajúca suma 66 566 EUR musí Obec doučtovať do majetku na účet 021 so súvťažným zápisom na 379 – Ostatné záväzky voči nájomníkom, ktoré by mali byť ošetrené operatívnou evidenciou jednotlivých nájomníkov a vysporiadané do doby nájmu a prevodu podľa Zmluvy.

Podmienené stanovisko

Podľa nášho stanoviska, s výnimkou účinkov skutočností opísanej v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu Obce Zemianske Sady k 31. decembru 2012, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným účtovnej závierke.

N.M. – Audit spol. s r.o., audítorská spoločnosť, číslo licencie SKAU 209

Výpis z Obchodného registra Okresného súdu Trenčín, vložka č. 11478/R

Zodpovedný audítor: Ing. Edita Jarošová, Lesnícka 5, 915 01 Nové Mesto nad Váhom

Evid.č.lic. SKAU 751

Nové Mesto nad Váhom, 27. november 2013

Príloha : Súvaha k 31.12.2012

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2012

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2012

