**Správa o overení súladu**

Výročnej správy s účtovnou závierkou
V zmysle zákona č.540/2007 Z. z. § - u 23 odsek 5

( Dodatok správy audítora )

Obecnému zastupiteľstvu

I. Overili sme účtovnú závierku obce Mikušovce k 31.12.2013, uvedenú na str. 18 a ďalej, dňa 24.11.2014, v ktorej sme vyjadrili audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

*Základ pre podmienené stanovisko*

1. Opravné položky boli tvorené k 31.12.2013 v sume 103,36, ale po lehote splatnosti sú vykázané až v sume 621,23. Z toho dôvodu môžu byť aktíva o túto sumu nadhodnotené.
2. Záväzky sú nadhodnotené a výnosy podhodnotené o 840,- eur, čo je nerozpustená rezerva na audit.

*Podmienené stanovisko*

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom texte, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Mikušovce k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve .

Bez toho, že by sme podmienili náš názor na účtovnú závierku, upozorňujeme na skutočnosť, že súčasťou účtovnej závierky bola i individuálna závierka subjektu , ktorého účtovnú závierku sme neauditovali.
Dlhodobý úver nebol k súvahovému dňu vykázaný podľa zostatkovej doby splatnosti a pohľadávky neboli vždy v priebehu roka predpisované v čase svojho vzniku, ale až pri úhrade, čím mohol byť porušený akruálny princíp zákona 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 skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.
Upozorňujeme na skutočnosť, že obec neuskutočnila overenie stavu zadlženosti v súlade s § 17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z.z. o Rozpočtových pravidlách.

Tajovského 222/5
018 41 Dubnica nad Váhom
tel.: 042 - 44 20 068
fax: 042 - 44 40 864
dcaaudit@dcaaudit.sk
www.dcaaudit.sk
IČO: 35 743 077
banka: DEXIA 4485694004/5600

II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.
Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe na str. 18 a ďalej, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.12.2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.
Podľa nášho názoru sú uvedené účtovné informácie vo výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou.

V Dubnici n. Váhom, 24.11.2014

*Audítorská spoločnosť :*

DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
018 41 Dubnica n. V.
Licencia SKAU č. 219

*Zodpovedný audítor:*

Ing. Zuzana Šelingová

Licencia SKAU č. 640