

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu **Obce T o p o r e c**

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Obce Toporec, IČO 00326631, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto 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, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, 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 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 zadlženosti obce 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.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika 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, 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 presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Toporec k 31. decembru 2013, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa 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 k 31.12.2013, konštatujem, že som nezistila významné skutočnosti, ktoré môžu spochybniť vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke s výnimkou výšky tvorby rezervného fondu za rok 2013, ktorú schválilo obecné zastupiteľstvo. Podľa môjho názoru by mala obec tvoriť rezervný fond v takej výške, aby jeho zostatok predstavoval sumu 422 062 eur.

Zdôraznenie skutočností

Nakoľko obec v priebehu roka 2013 nemala hlavného kontrolóra, porušovala zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a porušovala § 18 zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. v znení jeho neskorších úprav.

Obec vykázala rozdiely medzi položkami schváleného rozpočtu po zmenách a skutočnosťou, čím porušovala § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Meno a priezvisko audítora: Ing. Mária Pašková

Číslo licencie: 729

Podpis audítora:



Dátum správy audítora: 24. júla 2014

Adresa audítora: Rázusova 2, 060 01 Kežmarok

