

Správa nezávislého audítora
o overení konsolidovanej účtovnej závierky obce Tekovské Nemce k 31.12.2012

Uskutočnil som audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Tekovské Nemce, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2012.

Zodpovednosť starostky obce za konsolidovanú účtovnú závierku

Starostka obce je zodpovedná za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre moje stanovisko.

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Tekovské Nemce, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2012, v súlade so Zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z. z. v platnom znení.

5. augusta 2013

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

Obec Tekovské Nemce, Obecný úrad, 966 54 Tekovské Nemce 405

Vážený pán

Ing. Jozef Adamkovič
Audítor, licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany

Tekovské Nemce, 5.8.2013

Vec : Vyhlásenie účtovnej jednotky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Posielame Vám list v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky našej Obce Tekovské Nemce, ktorého cieľom je vyjadrenie názoru, či konsolidovaná účtovná závierka za obdobie, ktoré sa skončilo k 31. decembru 2012, vyjadruje verne vo všetkých významných aspektoch finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2012 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Uznávame našu zodpovednosť za správne vykázanie a zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s platnými predpismi.

Uznávame svoju zodpovednosť za vytvorenie a implementáciu účtovného a interného kontrolného systému, ktorý je zameraný na prevenciu a odhaľovanie podvodu a chýb. Nie sú nám známe žiadne významné skutočnosti vzťahujúce sa na podvody alebo na podozrenie z podvodu, ktoré by mohli mať vplyv na konsolidovaný celok. Vyhlasujeme, že konsolidovaná účtovná závierka nie je významne skreslená v dôsledku výskytu podvodu.

Nie sme si vedomí prípadov nedodržania zákonov a predpisov, ktorých vplyv sa zohľadňuje pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky. Na základe svojho najlepšieho vedomia a presvedčenia potvrdzujeme nasledujúce skutočnosti :

. Nevyskytli sa žiadne problémy vzťahujúce sa na konsolidovaný celok alebo zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v internej kontrole, alebo ktoré by mohli mať významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

. Dali sme Vám k dispozícii všetky účtovné záznamy a podpornú dokumentáciu, ktorá súvisí s konsolidovanou účtovnou závierkou.

. Potvrdzujeme úplnosť informácií, ktoré sme Vám poskytli v súvislosti s identifikáciou účtovných jednotiek, ktoré patria do konsolidovaného celku.

. Konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti, vrátane chýbajúcich údajov.

. Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky sme vychádzali z individuálnych účtovných závierok.

. Nie sme si vedomí žiadnych informácií, okrem tých, ktoré sú uvedené v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke.

. Nemáme žiadne plány alebo zámery, ktoré by mohli významne zmeniť zostatkovú hodnotu alebo klasifikovanie aktív a záväzkov uvedených v konsolidovanej účtovnej závierke.

. Náležite sme zaúčtovali a eliminovali všetky vzájomné transakcie v organizáciách konsolidovaného celku.

. Vyhlasujem, že neevidujeme žiadne súdne spory, týkajúce sa účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku, okrem tých čo sú uvedené v poznámkach ku KÚZ. Nie sme si vedomí žiadnych ďalších záväzkov, skutočných aj podmienených, ktoré by súviseli so súdnymi spormi.

. Žiadne z účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku neposkytla záruky voči tretím stranám.

. V účtovných jednotkách patriacich do konsolidovaného celku nenastali po ukončení účtovného obdobia také udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu vykazovaných informácií, alebo ktoré by mali byť zverejnené v poznámkach k účtovnej závierke.

.....
Jana Valová
ekonómka obce

.....
Ing. Erika Valkovičová
starostka obce

.....
pečiatka obce