

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**Obecnému zastupiteľstvu Obce Tulčik****Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Tulčik, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

*Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Starosta 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, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

*Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili 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 údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

*Základ pre záporný názor*

V účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2013 Obec Tulčik nezaúčtovala správne prijaté kapitálové transfery, nezúčtovala odpisy dlhodobého majetku obstaraného z cudzích zdrojov, nevykonala reklas mínusových záväzkov, nesprávne prezentovala časovú štruktúru pohľadávok, niektoré účtovné operácie nezaúčtovala a niektoré zaúčtovala duplicitne. Obec Tulčik nevykonala správne v súlade s §§ 29 a 30 zákona 431/2001 Z.z. o účtovníctve v platnom znení úplnú fyzickú a dokladovú inventúru majetku, záväzkov a vlastného imania, čo nezaručuje preukázateľnosť účtovníctva. Uvedené skutočnosti naznačujú existenciu zásadnej neistoty o správnosti, úplnosti, preukázateľnosti účtovníctva. Navyše zostavené účtovné výkazy nenadväzujú na výstupy z účtovníctva.

*Názor*

Podľa nášho názoru účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Tulčik k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia 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 konštatujem, že som nezistil významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu Obce Tulčik a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke

Prešov 16.10.2014

AUDANA AUDIT, s.r.o.  
Svätoplukova 12, Prešov  
č. licencie 265

Ing. Daniela Bernátová, CA  
zodpovedný audítor  
č. licencie 336

