

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce : **Cimenná**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Obce **Cimenná** so sídlom 95637 Cimenná č. 39 , IČO : 00699136 , ktorá obsahuje **súvahu k 31.decembru 2013** , výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie..

Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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 dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, 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 , audit naplánovať a vykonať 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 zadĺženosti 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 rizík 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, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol obce. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov , ktoré urobil štatutárny orgán obce ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky .

Som presvedčená, že audítorské dôkazy ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko, ktoré je z dôvodu neoverenia ročnej účtovnej závierky za rok 2012 a tým aj počiatočných stavov pre rok 2013 vyjadrené s podmienkou.

Stanovisko :

Podľa môjho stanoviska účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce **Cimenná k 31. decembru 2013** na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve s podmienkou, že počiatočné stavy pre rok 2013 neboli overené audítorom

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

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

Ing. Eva Ďuržová
číslo licencie SKAU 205
Veľkomoravská 44
911 05 Trenčín



Trenčín 21. 8. 2014

SPRÁVA O OVERENÍ SÚLADU
výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23, odst..5
IČO : 00699136

Uskutočnila som audit **súladu výročnej správy** s ročnou účtovnou závierkou **Obce Cimenná** so sídlom 956 37 Cimenná č. 39 za rok, ktorý sa skončil k **31.decembru 2013** a ktorá sa spolu s mojou správou audítora uvádza v tejto výročnej správe.

Zodpovednosť audítora :

Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA aplikovateľnými pre audit súladu .Podľa týchto štandardov mám audit naplánovať a vykonať tak, aby som získala primerané uistenie , či je **výročná správa obce** v súlade s účtovnou závierkou , ktorú som auditovala. Audit zahŕňa overenie príslušných dôkazov ako aj prečítanie ostatných finančných aj nefinančných informácií, ktoré sú okrem účtovnej závierky zahrnuté do tejto **výročnej správy**, či sú s touto účtovnou závierkou konzistentné. Som presvedčená, že audit poskytuje primerané východisko pre moje stanovisko.

Stanovisko :

Podľa môjho stanoviska **výročná správa Obce Cimenná za rok 2013** je vo **všetkých významných** súvislostiach v súlade s auditovanou účtovnou závierkou za rok, ktorý sa skončil obci **k 31. decembru 2013** a ktorá sa spolu s mojou správou audítora uvádza v tejto výročnej správe.

Trenčín 21. 08. 2014

Ing.Eva Ďuržová
číslo licencie 205
Veľkomoravská 44
911 05 Trenčín



ING. EVA DŮRŽOVÁ - Č. LICENCIE 205

OBEČ: ČINENNA

VEC: AUDITORSKÉ OVCENIE ROČNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA ROK 2013.

PRI OVCROVANÍ BOLO ZISTENÉ:

- 1.) OBEČ ČINENNA ZMENILA SYSTÉM ÚČTOVANIA, ZAKLADANIA A OZNAČOVANIA DOKLADOV. V ROKU 2014 MÁ NOVOU PRACOVNÍČKU A ÚČTOVNÍCTVO SPRÁVA PODĹADY ZÁKONA O ÚČTOVNÍCTVE A POSTUPOV ÚČTOVANIA PRE OBEČ.
- 2.) OBEČ KONTROLORA NEMÁ, BUDE TO RIEŠENÉ PRI VOČBÁCH. KONTROLU VYKONÁVA ZASTUPITEĽSTVO ČO JE STANOVENÉ ZN.
- 3.) ÚČTOVNE DOKLADY UŽ OBSTAHUJÚ VŠETKY NÁLEŽITOSTI PODĹA § 10 ZÁKONA O ÚČTOVNÍCTVE.
- 4.) VÝROČNÁ SPRÁVA OBSAHUJE ÚDAJE ZÚKAZOV OVCRENÝCH AUDITOROM.
- 5.) OBEČ HOSPODÁRI PODĹA ROZPOČTU A PRAVIDIEL ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA.
- 6.) ÚČTOVNÍČKA OBEČI BOĹA POUČENÁ AKO SPRÁVNE ÚČTOVAŤ, ZAKLADAŤ DOKLADY TAK, A BY SA ZÚVŠILA ÚROVEŇ ÚČTOVNÍCTVA O PROTI ROKU 2013.

V ČINENNEJ 18.9.2014

