



DCA AUDIT s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

*o overení účtovnej závierky
k 31.12.2013
obce Horná Breznica*

Obsah :

- *Audítorský výrok*
- *Súvaha k 31.12.2013*
- *Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013*
- *Poznámky k účtovnej závierke*

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre zastupiteľstvo obecného úradu obce Horná Breznica

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Horná Breznica , ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť vedenia 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 (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby. Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu . Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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 auditorských 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 významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika auditor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť 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 .

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.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše auditorské stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

1. Nezúčastnili sme sa fyzickej inventúry majetku a zásob k 31. decembru 2013, pretože dátum jej konania predchádzal čas, v ktorom sme získali zákazku ako audítori obce.
2. Obec v roku 2011,2012 nemala overenú účtovnú závierku audítorom, hoci jej to vyplýva zo zákona o rozpočtových pravidlách.
3. Poznámky k účtovnej závierke neobsahujú všetky informácie v súlade s opatrením MF SR č. 4455/2003-92 v znení neskorších zmien a taktiež inventúra majetku a záväzkov nebola spracovaná úplne v súlade s § 29 a 30 zákona č.431/2002 Z.z. v znení neskorších zmien.

4. Náklady boli podhodnotené o sumu 3.565,- eur, čo bola oprava miestnych komunikácií a služby na externý manažment, zaúčtované ako technické zhodnotenie. Z toho dôvodu je výsledok hospodárenia vyšší o 3.565,- eur.

Podmienené stanovisko :

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

Ostatné odporúčania a poznámky, ktoré vyplynuli z overenia, ale nemali vplyv na výrok audítora, sú zhrnuté do listu vedeniu obce, tento sa nezverejňuje.

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 skutočností, 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.

V záverečnom účte nie je úplne a správne vykázaný stav celkového dlhu obce v časti 7., bilancia aktív a pasív minulého roka v časti 6., a tiež informácie a výsledok rozpočtového hospodárenia v časti 4.

V Dubnici nad Váhom, 25. september 2014

Audítorská spol. :

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



Zodpovedný audítor:

Ing. Zuzana Šelingová
Družstevná 464
Nová Dubnica
Licencia č. 640