



AKTIVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
ZASTUPITEĽSTVU OBCE TEPLÝ VRCH

SPRÁVA AUDÍTORA

o výsledku overenia účtovnej závierky

k 31.12.2013

určená obecnému zastupiteľstvu

**Obchodné meno a sídlo
účtovnej jednotky :**

OBEC TEPLÝ VRCH

Štatutárny zástupca príjemcu:

**Jana Janšová
starostka obce**

Audítorka:

**Ing. Katarína Karczagová
licencia SKAU: 00469
bytom: Bátka č. 169**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA OBEČNÉMU ZASTUPITEL'STVU OBCE TEPLÝ VRCH

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Obce Teplý Vrch, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2013, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn 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, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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 auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za 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.

Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj auditorský názor

Základ pre podmienený názor

V účtovnej jednotke nesúhlasí evidencia dlhodobého majetku so stavom vykázaným v hlavnej knihe. Rozdiel predstavuje 86 958,- €. O uvedenú sumu je nadhodnotený majetok obce. Účtovná jednotka v roku 2013 nevykonala odpisy dlhodobého majetku. Týmto nesprávnym postupom ovplyvnila výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Účtovná jednotka nevie deklarovať zostatok na účte 384- Výnosy budúcich období, kde účtovná jednotka sleduje cudzie transfery na obstaranie dlhodobého majetku.

Podmienенý názor

Okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Teplý Vrch k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Vlkyňa konala v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

V Rimavskej Sobote, dňa 08. novembra 2014

Ing. Katarína Karczagová
č.licencie SKAU: 00469
980 21 Bátka č. 169

