

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo Obce Trnkov

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Trnkov, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2013, výkaz ziskov a strát k 31.12.2013 a poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2013.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce Vojňany za účtovnú závierku

Starosta ako štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto 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 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. Starosta ako štatutárny orgán 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 vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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. 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 účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód, 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.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje stanovisko.

Stanovisko

Obec pre účtovné obdobie roka 2013 nevytvorila zákonnú krátkodobú rezervu na overenie účtovnej závierky audítorm. Okrem týchto zistení neboli zistené závažnejšie porušenia platných právnych a účtovných predpisov pre účtovné obdobie 2013. Obec vypracovala účtovnú závierku ako riadnu so všetkými náležitosťami. Prezentované hodnoty výkazov súhlasia na hlavnú knihu a vykazujú skutočný stav majetku a imania. Hlavná kniha prezentuje pohyby na účtoch rámcovej účtovej osnovy, ktoré má obec zriadené.

Podľa môjho názoru účtovná závierka okrem vyššie uvedeného poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Trnkov k 31.

decembri 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia konštatujem, že som nezistil vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Záverečný účet obce v časti Rozpočet obce na rok 2013 obsahuje zrejme chybu v dátume schválenia rozpočtu obce (07.11.2013).

29.decembra 2014



Ing. LIPKA Marek
Auditor
Licencia SKAÚ č. 705