

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Pre zastupiteľstvo obecného úradu obce Kameničany

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Kameničany, 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 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 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 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 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.

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

#### *Základ pre podmienené stanovisko:*

1. obec v overovanom roku uskutočnila len čiastočne inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade s § 29 a 30 zákona o účtovníctve
2. nebol dostatočne dodržiavaný vnútorný kontrolný systém,
3. v súvahe ani v hlavnej knihe nie sú dlhodobé záväzky a úvery vykázané podľa zostatkovej doby splatnosti, tak ako to vyplýva z Opatrenia MFSR č. MF/25755/2007-31,

#### *Podmienené stanovisko*

Podľa nášho názoru, okrem 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 .

Ostatné zistenia, ktoré vyplynuli z auditu, ale nemali vplyv na výrok audítora sú zhrnuté v liste 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 zistili nedôsledné uplatňovanie zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v z.n.p.

Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke.

V Dubnici nad Váhom, 18. august 2014

Audítorská spol. :

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



Zodpovedný audítor:

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