

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA **Obecnému zastupiteľstvu obce Jasenov**

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Jasenov, 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 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, 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 v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 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 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 primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

Na základe vykonaných testov konštatujeme, že stav dlhodobého hmotného majetku v obstarávacích cenách súhlasí so stavom vykázaným v hlavnej knihe k 31.12.2013, ale boli zistené rozdiely v hodnote oprávok, ktoré považujeme za významné. Identifikovali sme pohyby v účtovaní dlhodobého majetku za r. 2013 a 2012 v časti odpisov, pričom neboli zistené rozdiely. Na základe tohto zistenia usudzujeme, že rozdiely pretrvávajú z chybných účtovaní minulých účtovných období, predpokladáme pred 1.1.2012.

Obec eviduje k 31.12.2013 prijaté kapitálové transfery na obstaranie dlhodobého majetku v celkovej zostatkovej hodnote 1 198 074,42 EUR. Spôsob účtovania na jednotlivých analytických účtoch neumožňuje príslušné čiastky jednoznačne identifikovať a potvrdiť ich správnosť. Vykonali sme testy pohybov na účte, ale vzhľadom na obmedzenia, dané rozsahom auditu, nevieme vykázanú čiastku potvrdiť ani vyvrátiť.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtovná jednotka vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov len čiastočne, keď neboli inventarizované všetky položky majetku a záväzkov.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Jasenov k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

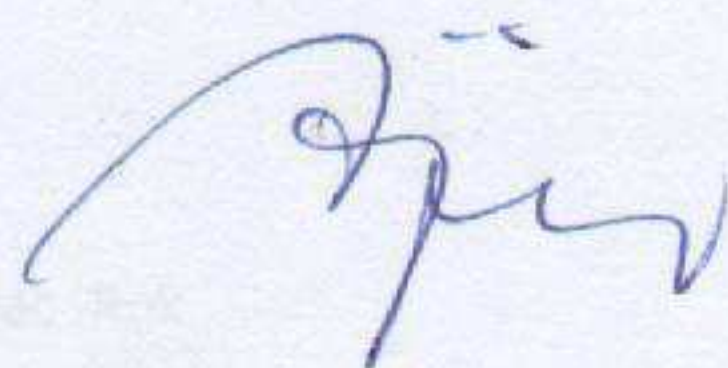
Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia 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.

Ing. Janka Hirjaková
č. licencie 333

Prešov, 12. októbra 2014

HIREKON, s. r. o.
Masarykova 16, 080 01 Prešov
Číslo licencie UDVA 362



Kód obce

762

Kód účtu

559547

Názov účtovnej jednotky

Obec Jasenov

Názov účtovnej jednotky

Obec Jasenov

Obec Jasenov

Názov obce

080 01 Humenné

Číslo účtu

772 708

Názov účtu

Obec Jasenov

Podpis účtu

Obec Jasenov

Obec Jasenov

Obec Jasenov

Podpis účtovnej jednotky

Podpis účtovnej jednotky

Podpis účtovnej jednotky

Podpis účtovnej jednotky

Podpis účtovnej jednotky

Podpis účtovnej jednotky

Podpis účtovnej jednotky

Podpis účtovnej jednotky

Podpis účtovnej jednotky

Podpis účtovnej jednotky

Podpis účtovnej jednotky

Podpis účtovnej jednotky

