

OBEC RATKOVÁ

Došlo

dňa:

Číslo:

Prílohy:

9.4. 2014

216/14

Škart. znak:

Uklad. znak:

Referent:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Ratková

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Ratková, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie tejto 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 Z. z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku 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 zadĺženosti 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 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 audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na 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 vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

V účtovnej závierke obce sú zachytené pozemky vo vlastníctve obce v katastrálnych územiach Ratková, Repištia, Ploské a Sása. Výmera pozemkov podľa v uvedených katastrálnych územiach podľa listov vlastníctva je 8.095.506 m² a podľa evidencie majetku je 7.653.947 m².

V účtovnej závierke obce nie je zachytený list vlastníctva č. 212 katastrálne územie Ratkovská Suchá. Na liste vlastníctva je zapísaný vlastník Ratkovská Suchá – Obec Ratková, 650 32, Ratková, SR.

Obec vykazuje obstaranie projektovej dokumentácie vo výške 8.324 €. Projektová dokumentácia na ČOV bola obstaraná v roku 2010. V účtovnej závierke nie zohľadnené riziko zníženia hodnoty.

Obec v priebehu roka 2013 predala nehnuteľnosť za 1.550 €. Predajnú cenu má obec v kapitálových príjmoch a vo výnosoch. Predanú nehnuteľnosť obec nevyradila z majetku obce.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Ratková k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Audítorm za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola Ing. Monika Kešeláková, ktorá vydala správu so záporným stanoviskom. V priebehu roka 2013 účtovná jednotka opravovala významné chyby minulých období

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Základ pre podmienený názor

Výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti obce je strata vo výške 2.622 €. Podľa § 18 ods. 2 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy náklady na podnikateľskú činnosť obce musia byť kryté výnosmi z nej.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienené stanovisko konštatujeme, že sme nezistili skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce Ratková a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Rožňava, 3. 4. 2014



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358