

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Breznička

### **Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Breznička, č. d. 35, 091 01 Breznička ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

#### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie povinností 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 uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Vzhľadom na skutočnosť uvedenú v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme však nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor.

#### *Základ pre odmietnutie názoru*

Obec k 31. decembru 2013 nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle § 29 zákona o účtovníctve. Obec nevykonala inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku ani za bežné ani na prechádzajúce účtovné obdobie. Podľa súvahy zostavenej k 31. decembru 2013 tvorí dlhodobý hmotný majetok viac ako 79 % celkových aktív obce, pričom obec vykazuje nulovú hodnotu pozemkov. K ďalším položkám aktív a pasív sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely auditu. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti zostatkov aktív a pasív a ich vplyvu na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

### *Odmietnutie názoru*

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre audítorský názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku.

### *Iná skutočnosť*

Konečné stavy účtovnej závierky obce Breznička za rok končiaci sa 31. decembra 2012 neboli overované audítorom z dôvodu nevykonania auditu za rok končiaci sa 31. decembra 2012.

### **Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Breznička konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Marcel Petřík

CA č. 1107

V Bratislave dňa 21.04.2015

MAKROAUDIT s.r.o.

Mlynské Luhy 46

821 05 Bratislava

Obchodný register, vložka číslo 87315/B

Licencia CA č. 387

