

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
k overeniu konsolidovanej účtovnej závierky
Obce TOPOREC
za rok 2014

Objednávateľ auditu: PhDr. Jozef P o t a n k o, starosta obce

Vykonávateľ auditu: Ing. Mária P a š k o v á, audítorka
Kežmarok, Rázusova 2
č. licencie SKAU: 729

Konsolidovaný celok: Obec Toporec
Základná škola Toporec

29. júna 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k overeniu konsolidovanej účtovnej závierky

Obecnému zastupiteľstvu **Obce TOPOREC**

Uskutočnila som audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Toporec, IČO 00326631, so sídlom v Toporci a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.decembru 2014, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2014. **Konsolidovaným celkom je Obec Toporec a ňou zriadená rozpočtová organizácia Základná škola Toporec.**

Zodpovednosť vedenia obce za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej 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.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre moje stanovisko.

Základ pre podmienený názor

Obec má na svojom liste vlastníctva vedenú stavbu so súpisným číslom 42, vedenú ako „objekt“. Uvedenú stavbu obec neeviduje v majetku a neúčtuje o jej hodnote.

Obec vykazuje v konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2014 hodnotu pozemkov, ktorá je vyššia o 10 902 eur ako je skutočnosť z dôvodu, že vykazuje niektoré pozemky dvakrát a pozemky, ktoré obec zverila do správy svojej rozpočtovej organizácii, vykazuje zároveň vo svojom účtovníctve.

Hodnota dlhodobého majetku konsolidovaného celku mala byť podľa môjho odhadu nižšia o 245 717 eur vytvorením opravnej položky na riadku 023 – *obstaranie dlhodobého hmotného majetku* v konsolidovanej súvahe.

Obec vykazuje pohľadávky za komunálny odpad a za dane z nehnuteľností a týmto pohľadávkam tvorí opravné položky, avšak nevie dokázať spoľahlivými mennými zoznamami oprávnenosť vykázaných pohľadávok.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Toporec, vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie a výsledku hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2014, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Nakoľko obec v priebehu roka 2014 nemala hlavného kontrolóra, porušovala zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a porušovala § 18 zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. v znení jeho neskorších úprav.

V Základnej škole Toporec, rozpočtovej organizácii Obce Toporec, audit účtovnej závierky k 31.12.2014 vykonala Ing. Daniela Dudová, audítorka, číslo licencie 565.

meno a priezvisko audítora: Ing. Mária Pašková

číslo licencie: 729

podpis a audítora:



dátum správy audítora: 29. júna 2015

adresa audítora:

Rázusova 2, 060 01 Kežmarok

