

**OBEC JAROVNICE
JAROVNICE 223
082 63 JAROVNICE**

**SPRÁVA AUDÍTORA
O AUDITE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
A ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA ZA
ROK 2013**

K.A.A.C. spol. s r.o.
Štúrova 129
093 01 Vranov nad Topľou
Číslo licencie SKAU 314

V o Vranove nad Topľou 14. februára 2014

Počet vyhotovení: 4

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu obce Jarovnice

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Jarovnice, 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 štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Štatutárny orgán obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto 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

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. 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 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 obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Základ pre podmienené stanovisko:

1. účtovná jednotka vykazuje účet 031 - Pozemky vo výške 121 360 EUR. Obec nepredložila inventúrny súpis pozemkov k 31.12.2013
2. účtovná jednotka vykazuje účet 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 2 180 950 EUR. Domnievame sa, pri uplatnení zásady opatrnosti, že pri týchto investíciách nastalo väčšie zníženie hodnoty majetku ako je vykazované o sumu 6 545 EUR. Uvedená transakcia by mala vplyv na zníženie netto aktív a vlastného imania účtovnej jednotky o uvedenú sumu.
3. účtovná jednotka vykázala na riadku B.V.I súvahy sumu dlhodobých úverov v sume 1 198 590 €, pričom časť úveru splatná v roku 2013 predstavuje sumu 43 514 €, to znamená, že tieto by mali byť vykázané ako Bežné bankové úvery na riadku B.V.2 súvahy v uvedenej sume.

Názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností uvedených v bodoch 1. a 3. , účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Jarovnice k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

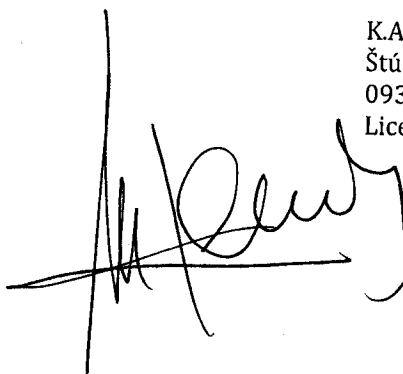
Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili skutočnosti, 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.

Súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania predstavuje k 31.12.2013 sumu 1 198 590 EUR, a obec spĺňa podmienky používania návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 zákona 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov. V tejto súvislosti, ale upozorňujeme na skutočnosť, že z bežných príjmov obce predstavujú príjmy v rámci prenesených kompetencií 1 818 358 EUR, čo predstavuje 47 % bežných príjmov obce. Pri vyňatí týchto príjmov z bežných príjmov obce by súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín predstavoval 59 % bežných príjmov.

Vranov nad Topľou, 14. februára 2014

Ing. Marek Kentoš
Pod Dolami 749
093 01 Vranov nad Topľou
Licencia SKAU č. 939



K.A.A.C. spol. s r.o.
Štúrova 129
093 01 Vranov nad Topľou
Licencia SKAU č. 314