

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Prakovce

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Prakovce, 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 auditor 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

Obec vložila do dcérskej spoločnosti PRAKTOS, spol. s r.o. vklad vo výške 285.468 €, ktorý k dátumu účtovnej závierky ocenila metódou vlastného imania na nula €, tým že vykázala

oceňovací rozdiel z precenia majetku vo výške 285.468 €. Obec poskytla dcérskej spoločnosti PRAKTOS, spol. s r.o. pôžičku k dátumu účtovnej závierky vo výške 206.500 €. Spoločnosť PRAKTOS, spol. s r.o. vykázala za rok 2013 stratu vo výške 11.024 €. Výška majetku k dátumu účtovnej závierky je 190.993 € a výška záväzkov 216.648 €. Záväzky prevyšujú majetok 25.655 €. Obec v účtovnej závierke nezobrazila riziko nezaplatenia pôžičky, ktorú poskytla dcérskej spoločnosti PRAKTOS, spol. s r.o..

Inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov obec vykonala z časti. Evidencia výnosov budúcich období nenadväzuje na účtovníctvo. Evidencia oprávok k stavbám nenadväzuje na účtovníctvo

Obec vykázala transfer pre základnú školu vo výške 15.120 € ako peniaze na ceste.

Obec vykazuje neukončené investície vo výške 242.331 €. Obec nevykázala amortizáciu neukončených investícií.

Obec má pohľadávky, u ktorých dlžníci meškajú s úhradou po lehote splatnosti. Obec na rizikové pohľadávky v účtovnom období netvorila opravné položky.

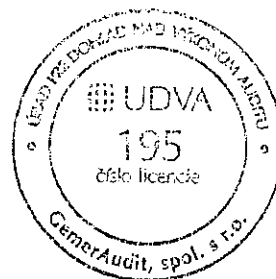
Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Prakovce k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia 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 skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce **Prakovce** a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Rožňava, 9. júna 2014



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

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358