

Ing. Valéria Hanzelová
audítorka, č. licencie 58
Dobroč 14, 985 53 Mýtna

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA

o overení účtovnej závierky

OBCE KOTMANOVÁ

za rok 2014

Príjemca audítorskej správy :
Obec Kotmanová
IČO: 00 316 067
Máj 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Kotmanová

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Kotmanová, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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 aj 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 auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Kotmanová podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audátorovi toto overenie vykonať.

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 auditorské 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

účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Dlhodobý hmotný majetok obce Kotmanová je v súvahe vykázaný v obstarávacích cenách vo výške 504 592 €, v inventúrnom zozname vo výške 497 952 €. Rozdiel 6 640 € má dopad na brutto majetok. Oprávky k tomuto majetku vykázala v súvahe vo výške 145 599 €, v zostave majetku sú vo výške 146 977 € z dôvodu neúčtovania odpisov vo výške 1378 €, čo malo dopad na hospodársky výsledok. Zároveň nepreúčtovala do výnosov odpisy majetku nadobudnutých z cudzích zdrojov vo výške 6611 €, čo malo vplyv na hospodársky výsledok.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Kotmanová k 31. decembru 20214 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

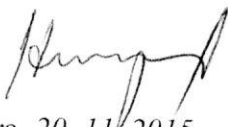
Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov¹

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

Ing. Valéria Hanzelová

číslo licencie 58

podpis audítora



dátum správy audítora 20. 11/ 2015

adresa audítora Dobroč 14

¹ Ak audítor zistí porušenie povinností vyplývajúcich zo zákona o rozpočtových pravidlách, je povinný tieto skutočnosti písomne oznámiť ministerstvu financií (vid' §16, ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách).