

**SPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre poslancov Obecného zastupiteľstva obce Radoma
o overení ročnej účtovnej závierky za rok končiaci 31.12.2013**

Identifikačné číslo obce: IČO 00 330 914

**Overenie vykonal: Ing. Vladimír Mihal'
zapísaný v zozname audítorov SKAU Bratislava,
číslo licencie: 339**

Počet vyhotovení: 3

Počet odovzdaných vyhotovení: 2

August 2014

SPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre poslancov Obecného zastupiteľstva obce Radoma
o overení ročnej účtovnej závierky za rok končiaci 31.12.2013

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Radoma, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Starosta obce 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 tie interné kontroly, ktoré 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, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 a používanie návratných zdrojov financovania 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 podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

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 audítor 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 Obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku

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

Obec Radoma dňa 28.12.2009 podpísala zmluvu č. 640/2004/VsVS s Fondom národného majetku SR, predmetom ktorej bol bezodplatný prevod 2 939 ks akcií spoločnosti Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. Košice v menovitej hodnote jednej akcie 1 000,00 Sk (33,19 €) v celkovej sume 97 545,41 €, ktoré obec nemá zúčtované vo svojom majetku. Z uvedeného dôvodu hodnota dlhodobého finančného majetku bola podhodnotená o 97 545,41 € a na druhej strane hodnota vlastného imania bola podhodnotená o 97 545,41 €.

Názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Radoma 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 dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Radoma konala/o v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Svidník: 28. augusta 2014

Zodpovedný audítor
Ing. Vladimír Mihaľ
Licencia SKAU 339
8. mája 637/31
089 01 Svidník

