



DCA AUDIT s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

*o overení účtovnej závierky
k 31.12.2014
obce Horná Breznica*

Obsah :

- *Audítorský výrok*
- *Súvaha k 31.12.2014*
- *Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014*
- *Poznámky k účtovnej závierke*

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre štatutárny orgán obce Horná Breznica

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Horná Breznica, 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 štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný 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

Našou 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 overenie dodržiavania povinností obce Horná Breznica podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi 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 audítor 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 zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

Základ pre podmienené stanovisko

1. Poznámky k účtovnej závierke neobsahujú všetky informácie v súlade s opatrením MF SR č. 4455/2003-92 v znení neskorších zmien a taktiež inventúra majetku a záväzkov nebola spracovaná úplne v súlade s § 29 a 30 zákona č.431/2002 Z.z. v znení neskorších zmien.
2. Obec k 31.12.2014 nezaradila z obstarania dlhodobý majetok v celkovej obstarávacej sume 30.168,24 eur. Z toho dôvodu sú aktíva nadhodnotené o výšku odpisov v sume cca 1508,- eur.
3. Obec v priebehu roka neúčtuje predpis pohľadávok vyplývajúcich z daní a poplatkov. Z toho dôvodu je porušený akruálny princíp účtovníctva a pohľadávky sú podhodnotené o cca 476,- eur.
4. Inventarizácia majetku a záväzkov v súlade s § 29 a 30 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve, nie je vypracovaná úplne za všetky zostatky účtov.

Podmienené stanovisko :

Podľa nášho názoru , okrem skutočností uvedených v texte *Základ pre podmienené stanovisko*, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky verejnej správy k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve .

Ostatné odporúčania a poznámky, ktoré vyplynuli z overenia, ale nemali vplyv na výrok audítora, sú zhrnuté do listu vedeniu obce, tento sa nezverejňuje.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Horná Breznica konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nedostatočného schvaľovania zmien rozpočtu počas roka.

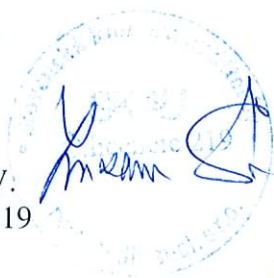
V záverečnom účte v bode 4 , nie je správne , v súlade s § 2 písm. b) a c) a §10 ods.3 písm. a) a b) zákona č. 583/ 2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, vykázaný výsledok rozpočtového hospodárenia.

Ostatné zistenia, ktoré vyplynuli z auditu, ale nemali vplyv na výrok audítora, sme zhmuli do listu vedeniu. Tento sa nezverejňuje.

V Dubnici nad Váhom, 09. december 2015

Audítorská spol. :

DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
018 41 Dubnica n. V.
Licencia SKAU č. 219



Zodpovedný audítor:

Ing. Zuzana Šelingová
Družstevná 464
018 51 Nová Dubnica
Licencia SKAU č. 640

A large, stylized handwritten signature in blue ink is written over the right side of the circular stamp and extends downwards.