

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Breznička

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Breznička, č. d. 35, 091 01 Breznička 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 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 audítorskými štandardmi. Vzhľadom na skutočnosť uvedenú v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme však nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor.

Základ pre odmietnutie názoru

Obec k 31. decembru 2014 nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle § 29 zákona o účtovníctve. Obec nevykonala inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku ani za bežné ani za tri prechádzajúce účtovné obdobia. Podľa súvahy zostavenej k 31. decembru 2014 tvorí dlhodobý hmotný majetok viac ako 62 % celkových aktív obce, pričom obec vykazuje nulovú hodnotu pozemkov. K ďalším položkám aktív a pasív sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely auditu. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti zostatkov aktív a pasív a ich vplyvu na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

Odmietnutie názoru

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre audítorský názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku.

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 konštatujem, že obec Breznička konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Marcel Petřík

CA č. 1107

V Bratislave dňa 22.04.2015

MAKROAUDIT s.r.o.

Mlynské Luhy 46

821 05 Bratislava

Obchodný register, vložka číslo 87315/B

Licencia CA č. 387

