

**Správa nezávislého audítora**  
**Obecnému zastupiteľstvu Obce Repejov o overení účtovnej závierky k 31.12.2012**

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Repejov, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2012, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

**Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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 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**

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých 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 audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúceho 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 audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

### **Základ pre záporné stanovisko**

Nevyjadrujem sa k počiatočným stavom súvahových účtov k 1.1.2012, nakoľko obec nemala vykonaný audit účtovnej závierky za rok 2011 a ani za predchádzajúce roky . Obec k 31.12.2012 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce, nevypracovala inventúrne súpisy v rozsahu a v súlade so zákonom o účtovníctve v zmysle §-u 29 a 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle §- u 30 odsek 3 zákona o účtovníctve, čím nepreukázala stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykazované v účtovnej závierke. Zmluva na vykonanie auditu účtovnej závierky bola uzatvorená až po zostavení účtovnej závierky, na základe čoho som sa nezúčastnil fyzickej inventúry dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2012 a alternatívnym spôsobom som sa nemohol uistiť o stave dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2012.

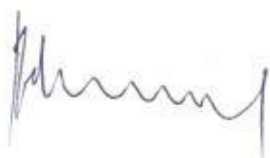
### **Záporné stanovisko**

Podľa môjho stanoviska, z dôvodov uvedených v odseku Základ pre záporné stanovisko, účtovná závierka neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Repejov k 31. decembru 2012 a výsledku 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 konštatujem, že som nezistil vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke, okrem účtu 273-prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy krátkodobé vo výške 11 143,74 EUR, ktoré nie sú preukázané dokladovou inventarizáciou z hľadiska ich opodstatnenosti.

9. júla 2013



Ing. Jozef Adamkovič  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 491  
Orgovánová 2565/7  
955 01 Topoľčany

