

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Určené: Poslancom obecného zastupiteľstva Obce Bijacovce, 053 06 Bijacovce 7

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Obce Bijacovce, 053 06 Bijacovce 7, ktorá obsahuje Výkaz ziskov a strát, Súvahu, Finančné výkazy k 31. 12. 2013 a Poznámky, ktoré poskytujú prehľad významných účtovných zásad, účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie. Súčasťou materiálu je aj výročná správa a Dodatok ku správe audítora, ktorá dokumentuje súlad medzi údajmi vo výročnej správe a závierkou obce za rok 2013.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny zástupca 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 vykonať pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti.

Štatutárny zástupca Obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoja dlhu a používania návratných zdrojov a celkového financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe auditu. Audit sme vykonali 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.

Auditom sa preverilo aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a vývoja dlhu Obce Bijacovce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. Obec dodržiava podmienky vyplývajúce z § 10, § 16a § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách. Obec zabezpečuje všetky povinnosti uvedených v podmienkach zákona o rozpočtových pravidlách. Ide predovšetkým o zostavenie a členenie rozpočtu, správnosť zostavenia záverečného účtu, dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, prepočet celkového dlhu obce a dodržanie limitov splátok. Uvedené sa týkajú aj záväzkov po lehote splatnosti. Obec vo všetkých uvedených častiach zákona dodržala stanovené limity. Obec eviduje úver zo ŠFRB, ktorý sa spláca z nájomného, a ktorý sa do uvedených limitov nezapočítava.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítorskej spoločnosti, posúdenia rizík a nesprávnosti v účtovnej závierke. Pri posudzovaní tohto rizika sme zobrali do úvahy interné kontroly

relevantné na zostavenie účtovnej závierky, aby sme mohli 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 a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Obec má riadne spracované účtovníctvo a účtovnú závierku, ktorá prezentuje výsledky hospodárenia Obce. Spracovanie rozpočtu a finančných výkazov je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. Kontrolou neboli zistené nedostatky v účtovníctve ani v rozpočtovom okruhu. Účtovná závierka spĺňa kritéria riadnej prezentácie závierky Obce v zmysle zákona o účtovníctve.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný základ pre audítorské stanovisko.

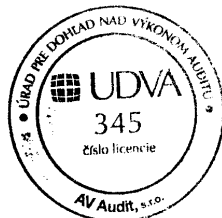
Stanovisko

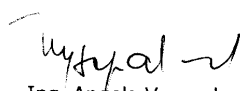
Podľa nášho názoru na základe vykonaného auditu konštatujeme, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý obraz finančnej situácie Obce Bijacovce, 053 06 Bijacovce 7 k 31. 12. 2013 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia vo finančných výkazoch k účtovnej závierke konštatujeme, že sme nezistili skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaných záväzkov Obce Bijacovce podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

AV Audit, s. r. o.
Karpatská 2448/16
052 01 Spišská Nová Ves
Licencia ÚDVA 345




Ing. Angela Vysopalová, PhD.
Zodpovedná audítorka
Licencia SKAu 307

12. 06. 2014

AV Audit, s. r. o., Karpatská 2448/16, 05201 Spišská Nová Ves, www.avaudit.sk, tel. 0905 743 264,
e-mail: 0918998914@orangemail.sk, spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu
Košice I, oddiel: Sro, vložka číslo: 24394/V