

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre poslancov Obecného zastupiteľstva Obce Dubovica

Ukutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Obce Dubovica, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, 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 ako 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho 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.

Bučasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti Obce Dubovica 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. 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 audítora 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 vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Šme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše audítorské stanovisko.

Stanovisko

Podľa nášho názoru účtovná závierka Obce Dubovica zostavená k 31. decembru 2013 poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Dubovica a výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia uvedeného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by sponchybovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu Obce Dubovica a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Prešov 24.3.2014

AUDANA AUDIT, s.r. o.
Svätoplukova 12, Prešov
č. licencie 265

Ing. Daniela Bernátová, CA
zodpovedný audítor
č. licencie 336

L7



Dodatok správy audítora

o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou
Obce Dubovica k 31.12.2013 v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

Pre poslancov Zastupiteľstva Obce Dubovica

- I. Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku Obce Dubovica k 31. decembru 2013, ku ktorej sme dňa 4. augusta 2014 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoje audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Stanovisko

Podľa nášho názoru konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka Obec Dubovica so sídlom Dubovica 190, verne vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2013 v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Zdôraznenie skutočností

Ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, ktorým je kalendárny rok, bolo vydané stanovisko audítora s podmieneným názorom.

- II. Overili sme taktiež súlad konsolidovanej výročnej správy s vyššie uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia konsolidovanej výročnej správy je zodpovedné vedenie Obce Dubovica. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou konsolidovanou účtovnou závierkou. Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z konsolidovanej účtovnej závierky, sme neoverovali.

Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Stanovisko

Podľa nášho názoru sú uvedené účtovné informácie v konsolidovanej výročnej správe Obce Dubovica za rok 2013 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje konsolidovaná výročná správa.

Prešov 4.8.2014

AUDANA AUDIT, s.r.o.
Svätoplukova 12, Prešov
č. licencie 265

Ing. Daniela Bernátová, CA
Pustá dolina 18, Prešov
č. licencie 336

