

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Girovce

### **Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Girovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, 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*

Starosta 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. 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 uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona 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 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

### *Základ pre podmienený názor*

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku je v súvahe vykázané vo výške 11.553,55 EUR.

Z toho projektová dokumentácia k úprave vodných tokov, ktorá sa pravdepodobne nebude realizovať predstavuje 3.319 EUR. Účtovná jednotka nevytvorila k tomuto dlhodobému hmotnému majetku žiadnu opravnú položku, pričom zaradenie tohto obstarania je neisté. Domnievam sa, že účtovná jednotka by k tomuto dlhodobému hmotnému majetku mala vytvoriť opravnú položku vo výške 3.319 EUR, alebo na základe rozhodnutia účtovnej jednotky mala účtovať o zmarenej investícii z dôvodu nepokračovania v úprave vodných tokov. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota dlhodobého hmotného majetku v súvahe o 3.319 EUR, náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 3.319 EUR a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o 3.319 EUR.

Na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku sú v roku 2008 účtované obstarávateľské práce na projekte k ÚPN-O vo výške 942,71 EUR a projektová dokumentácia k ÚPN-O vo výške 7.291,84 EUR. Predmetná projektová dokumentácia na základe zistení nadobudla účinnosť 25.11.2008. Na základe uvedeného účtovná jednotka mala projektovú dokumentáciu a práce súvisiace s predmetnou projektovou dokumentáciou zaradiť do nehmotného dlhodobého majetku v roku 2008. Na základe interného predpisu o odpisovaní nehmotného dlhodobého majetku mala zaúčtovať odpis v priebehu účtovných rokov 2008-2013 vo výške 4.185,87 EUR. Zaúčtovaním odpisov by sa znížila hodnota dlhodobého hmotného majetku v súvahe o 4.185,87 EUR, náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 4.185,87 EUR a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o 4.185,87 EUR.

### *Podmienený názor*

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Girovce k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa 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 nezistila významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke.

Ing. Andrea Zálepová  
číslo licencie: 947

19.11.2014

Lesná 41, 044 24 Poproč