

SPRÁVA AUDÍTORA

- o výsledku overenia účtovnej závierky za rok 2013
- o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za rok 2013

Adresát správy: Obec Giglovce

Poproč, december 2014

Dodatok správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5

Obecnému zastupiteľstvu Obce Giglovce

Overila som účtovnú závierku Obce Giglovce k 31.12.2013, uvedenú na stranách 4 a 6, ku ktorej som dňa 19.12.2014 vydala správu audítora v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Giglovce

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Giglovce, 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 auditor 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

Nezúčastnila som sa pozorovania fyzickej inventúry zásob vykázaných v sume **825,24 EUR** k 31. decembru 2012, pretože sa konala pred mojim vymenovaním za audítora. Nemohla som sa uistiť o množstve zásob k tomuto dátumu ani inými audítorskými postupmi. Taktiež som sa nezúčastnila pozorovania fyzickej inventúry peňažných prostriedkov v pokladni vykázaných celkovo za obec v sume **2.983,09 EUR** k 31.12.2012, pretože sa konala pred mojim vymenovaním za audítora. Nemohla som sa uistiť o sume peňažných prostriedkov v pokladni k tomuto dátumu ani inými audítorskými postupmi.

Nezúčastnila som sa pozorovania fyzickej inventúry zásob vykázaných v sume **987,07 EUR** k 31. decembru 2013, pretože sa konala pred mojim vymenovaním za audítora. Nemohla som sa uistiť o množstve zásob k tomuto dátumu ani inými audítorskými postupmi. Taktiež som sa nezúčastnila pozorovania fyzickej inventúry peňažných prostriedkov v pokladni vykázaných celkovo za obec v sume **4.263,77 EUR** k 31.12.2013, pretože sa konala pred mojim vymenovaním za audítora. Nemohla som sa uistiť o sume peňažných prostriedkov v pokladni k tomuto dátumu ani inými audítorskými postupmi.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou vplyvov tých úprav, ktoré by bolo treba uskutočniť v prípade, ak by som sa bola mohla zúčastniť pozorovania fyzickej inventúry zásob a peňažných prostriedkov v pokladni a presvedčiť sa o začiatočnom a konečnom stave zásob a peňažných prostriedkov v pokladni, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Giglovce 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 vykázaným v účtovnej závierke.

Ing. Andrea Zálepová
číslo licencie: 947

19.12.2014

Lesná 41, 044 24 Poproč

II. Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedná starostka obce Giglovce. Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 6 a 7 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Giglovce v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2013.

Ing. Andrea Zálepová

číslo licencie: 947



22.12.2014

Lesná 41, 044 24 Poproč