

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Čičarovce

### **Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Čičarovce, 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 tie interné kontroly, ktoré 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, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 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 overenie dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

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 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 obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

*Názor*

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Čičarovce 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 dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1. zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Čičarovce konala v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Agáta Molnárová

číslo licencie 357



18. augusta 2014

Rákócziho 38

077 01 Kráľovský Chlmec

## Osobný list audítora

Overenie som vykonala na základe zmluvy so starostom obce v mesiaci august 2014, v priestoroch účtovnej jednotky a v priestoroch audítora. Predmetom auditu bola riadna účtovná závierka za rok 2013.

Právna forma účtovnej jednotky je samospráva, IČO 00331 449.

Pri vedení účtovníctva a finančného hospodárenia sa riadi zákonom o účtovníctve, postupmi účtovania platné pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce, zákonom o obecnom zriadení, zákonom o rozpočtových pravidlách, opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia.

Pri overovaní som komunikovala so starostom obce a zamestnancom obecného úradu, ktorí podávali informácie k účtovnej závierke.

Cieľom auditu bolo získať dostatočné množstvo audítorských dôkazov, potrebných k vysloveniu názoru na účtovnú závierku.

Predmetom overenia boli:

Účtovná závierka k 31.12.2013

Tvorila ju:

Súvaha k 31.12.2013

Uč. ROPO SFOV 1- 01

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013

Uč. ROPO SFOV 2-01

Poznámky k 31.12.2013

Predmetom overenia podľa zákona o rozpočtových pravidlách č. 383/2008 Z.z., ktorým sa menil zákon č. 543/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo:

1. Hospodárenie obce podľa rozpočtu v súlade s rozpočtovými pravidlami
2. Finančný výkaz o plnení rozpočtu Fin 1-04
  - Dodržanie rozpočtovej klasifikácie
  - Dodržanie záväzného členenia rozpočtu
  - Kontrola rozpočtových opatrení
3. Hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami
4. Stav a vývoj dlhu

K overeniu boli predložené nasledovné účtovné doklady a účtovné knihy:

Schválený rozpočet na rok 2013

Účtovné doklady za rok 2013

Účtovné knihy za rok 2013

- Denník

- Hlavná kniha

Účtovné výkazy k 31.12.2013

## Dodatok správy audítora

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

Štatutárnemu orgánu obec Čičarovce

Overila som účtovnú závierku Obec Čičarovce k 31.decembru 2014, ku ktorej som dňa 28. mája 2015 vydala správu nezávislého audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

### *Názor*

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obec Čičarovce k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán organizácie. 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 primerané 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 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. 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 Obec Čičarovce v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

Ing. Agáta Molnárová

Licencia SKAU 357



14. decembra 2015

Rákócziho 38

077 01 Kráľovský Chlmec