

Správa nezávislého audítora o overení individuálnej účtovnej závierky a súladu
výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle § 23 ods.5 zákona č.540/2007 Z. z. v znení n. p.

Obecnému zastupiteľstvu Obce Gemerská Poloma

I. Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Gemerská Poloma,
ktorá obsahuje Súvahu k 31.decembru. 2015, 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 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 dodržanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu
a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z. z. v platnom znení

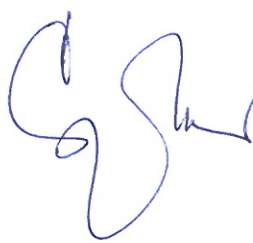
Zodpovednosť Audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu.
Audit som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov
mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 zadlženosti mesta 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 významných nesprávností
v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor 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, ne 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.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre
moje audítorské stanovisko.



Stanovisko

Podľa môjho názoru, finančné a účtovné výkazy prezentujú verne, vo všetkých významných súvislostiach, finančnú situáciu hodnotenej Obce k 31. 12. 2015 a výsledok jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného vykazovania.

Bez vplyvu na vyššie uvedené hodnotenie konštatujem, že došlo k nedostatku pri účtovaní dodávateľských faktúr týkajúcich sa ďalšej fázy výstavby obecnej kanalizácie v hodnote 610.055,37 EUR. Uvedený nedostatok bol ku dňu započatia výkonu auditu odstránený.

II. Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonal v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. 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 účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdil 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 neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska účtovné informácie uvedené vo výročnej správe hodnotenej Obce poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších zmien.

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 číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec konala v súlade s § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Meno a priezvisko audítora
Číslo licencie
Dátum správy audítora
Adresa audítora:

Podpis audítora

Ing. Žigmund Szathmáry
123
22. 02. 2016
Mudroňova 23, 040 01 Košice

