

# SPRÁVA AUDITORA

**Adresát:** Obec Ostrovany

**Spracoval:** Ing. Vladimír Andraščík  
nezávislý audítor  
licencia SKAU číslo 302  
O82 36 Lipovce 76

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre obecné zastupiteľstvo obce Ostrovany

Vykonal som audit priloženej účtovnej zvierky účtovnej jednotky obec Ostrovany, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2011, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k vedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

## *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú zvierku*

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie účtovnej zvierky, 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 zvierky, 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*

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej zvierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná zvierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej zvierke.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce 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 zvierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej zvierky 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 zvierky.

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

## *Základ pre podmienené stanovisko*

Nezúčastnil som sa fyzickej inventúry k 31. decembru 2011, pretože dátum jej konania predchádzal času, keď sme prijali zákazku ako audítor obce. Vzhľadom na charakter záznamov obce nemohol som sa presvedčiť o množstve zásob inými audítorskými postupmi.

Testom príjmov a výdavkov boli zistené rozdiely v účtovaní príjmov a výdavkov rozpočtu obce a ich účtovaní na účtoch výnosoch a nákladoch, nákup a predaj pozemkov bez premietnutia na účtoch majetku, neúčtovanie o odpisoch drobného majetku, čím došlo k ovplyvneniu hospodárskeho výsledku.

### *Podmienené stanovisko*

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce Ostrovany k 31. decembru 2011, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

### **Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme zistili vyššie uvedené skutočnosti, ktoré ovplyvnili vykázané hospodárske výsledky. Finančná situácia, stav vykázaného dlhu obce Ostrovany a návratných zdrojov k 31. decembru 2011, podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke.

24. septembra 2012

Ing. Vladimír Andraščík  
nezávislý audítor  
licencia číslo 302 SKAU  
082 36 Lipovce 76

