

ING. PAULÍNA BAŇACKÁ , LICENCIA SKAU Č. 351, ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR

OBEC ZEMPLÍNSKA NOVÁ VES

Vážený pán starosta,

Požiadali ste ma, aby som vykonala audit účtovnej závierky OBCE ZEMPLÍNSKA NOVÁ VES, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2012, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci sa k tomuto dátumu. Som rada, že prostredníctvom tohto listu môžem potvrdiť, že som túto zákazku na audit prijala a rozumiem jej. Môj audit bude vykonaný s cieľom vyjadriť moje stanovisko k účtovnej závierke.

Moja zodpovednosť

Audit vykonám v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy od mňa vyžadujú dodržiavanie etických požiadaviek a naplánovanie a vykonanie auditu tak, aby som sa primerane uistila, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa výkon postupov na získanie dôkazov o sumách a zverejnených informáciách účtovnej závierky. Zvolené postupy závisia od odborného úsudku audítora vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti vo finančných výkazoch, spôsobených chybou alebo podvodom. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti prijatých účtovných postupov a primeranosti dôležitých odhadov, ktoré urobil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

V dôsledku prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami systému internej kontroly existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu ostať neodhalené, a to aj napriek riadne naplánovanému a vykonanému auditu v súlade so štandardmi ISA.

V rámci môjho posúdenia rizík sa zaoberám internou kontrolou relevantnou na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky na to, aby sa dali zvoliť audítorské postupy, ktoré sú primerané okolnostiam, ale nie na to, aby sme vyjadrila stanovisko k fungovaniu tejto internej kontroly účtovnej jednotky. Budem však s Vami písomne komunikovať o významných nedostatkoch internej kontroly relevantnej pre audit účtovnej závierky, ktoré boli odhalené počas auditu.

S výnimkou nepredvídateľných problémov bude mať moja správa v podstate túto formu:

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky OBCE ZEMPLÍNSKA NOVÁ VES, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2012, 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

Štatutárny orgán 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.

Štatutárny orgán 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 závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala 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 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 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 závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora 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, 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 závierky.

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

Stanovisko

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce ZEMPLÍNSKA NOVÁ VES k 31. decembru 2012 a výsledkov jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci 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 vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by sponchybovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Zodpovednosť manažmentu

Audit vykonám na základe toho, že manažment a osoby poverené spravovaním uznávajú a rozumejú, že majú zodpovednosť:

- a) za zostavenie a vernú prezentáciu účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve;
- b) za takú internú kontrolu, ktorú manažment považuje za potrebnú na to, aby mohol zostaviť účtovnú závierku, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti spôsobené či už chybou, alebo podvodom;
- c) a za to, aby mi poskytl:
 - i. prístup k všetkým informáciám, o ktorých vedia, že sú relevantné na zostavovanie účtovnej závierky, ako sú záznamy, dokumentácia a iné podklady;
 - ii. dodatočné informácie, ktoré môžem od nich požadovať na účely auditu;
 - iii. a neobmedzený prístup k tým osobám v rámci spoločnosti, v prípade ktorých to budeme považovať za potrebné z hľadiska získania dôkazov.

V rámci procesu auditu budem požadovať od manažmentu a v prípade potreby aj od osôb poverených spravovaním písomné potvrdenie týkajúce sa vyhlásení pripravených pre mňa v súvislosti s auditom.

Počas auditu očakávam plnú súčinnosť Vašich zamestnancov.

Odmena

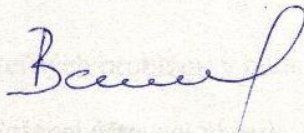
Moja odmena, ktorá sa bude fakturovať po vykonaní práce, zohľadňuje čas vynaložený osobami pridelenými na zákazku plus vedľajšie náklady. Individuálne hodinové sadzby sa líšia v závislosti od stupňa zodpovednosti a požadovaných skúseností a kvalifikácie.

Tento list bude platný aj v budúcich rokoch, ak nepríde k ukončeniu jeho platnosti, zmene alebo nahradeniu.

Prosím Vás, aby ste priloženú kópiu tohto listu podpísali a vrátili mi ako dôkaz súhlasu a akceptovania zmluvnej úpravy mnou vykonávaného auditu finančných výkazov.

S úctou

Ing. Paulína Baňacká
audítor



Starosta obce



7. mája 2013