

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Ostrý Grúň

Správa k účtovnej závierke

Boli sme poverení auditom priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Ostrý Grúň, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2010, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu.

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 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. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 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, 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše audítorské stanovisko.

Základ pre odmietnutie stanoviska

V dôsledku toho, že k 31. 12. 2010 obec vykazuje fiktívny zostatok na účte finančných prostriedkov 221 10 vo výške 8.909,16 €, vykazuje a počas celého roka vykazovala rozdiely na účte 343 v zúčtovaní s daňovým úradom v dani z pridanej hodnoty aj dani zo závislej činnosti na účte 342, na účte 336 v zúčtovaní so sociálnou aj zdravotnou poisťovňou, na účtoch záväzkov a to na účte 321, 331, 379 čím došlo v obci k vážnemu porušeniu Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov a Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odmietnutie stanoviska

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v odseku *Základ pre odmietnutie stanoviska* sme nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre audítorské stanovisko. Z toho dôvodu nevyjadrujeme stanovisko k účtovnej závierke

Levice 18. 06. 2011

LUMA AUDIT, s. r. o.
Ludanská 12
Obchodný register, vložka: 10959/N
Licencia SKAU 260
934 01 Levice

Ing. Anna Pohánková
zodpovedný audítor
Licencia SKAU 641

