

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o audite individuálnej účtovnej závierky
určená pre
Obecné zastupiteľstvo Obce Dúbravy
za rok 2009

Uskutočnila som audit pripojenej individuálnej účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31.decembru 2009, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámky, ako aj prehľad významných účtovných zásad a metód, príp. ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so zák. o účtovníctve, je zodpovedný manažment účtovnej jednotky. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe auditu.

Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. Podľa týchto štandardov máme audit naplánovať a vykonať tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje v účtovnej závierke, na základe testov. Audit ďalej obsahuje hodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú primerané východisko pre môj názor.

Podľa môjho názoru,

individuálna účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu účtovnej jednotky k 31.decembru 2009 a výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

Pri overovaní skutočností podľa §16, odst.3 zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, som nezistila porušenie cit. zák.

Bez vplyvu na názor, konštatujem chýbajúce hodnotenie plnenia programov obce v obsahu Záverečného účtu, vyplývajúce z cit. zák., odst.5/ písm.g/.

V Banskej Bystrici, 12. máj 2010



Ing. Cibulová Daniela, audítor
č. licencie 061

DODATOK K SPRÁVE NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
určená pre
Obecné zastupiteľstvo Obce DÚBRAVY
za rok 2009

Uskutočnila som overenie súladu výročnej správy účtovnej jednotky, s auditovanou účtovnou závierkou za rok, ktorý sa skončil k 31.decembru 2009.

Overenie som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi aplikovateľnými pre audit súladu. Podľa týchto štandardov máme overenie naplánovať a vykonať tak, aby sme získali primerané uistenie, či výročná správa účtovnej jednotky je v súlade s účtovnou závierkou, ktorá sa auditovala.

Overenie zahŕňa overenie príslušných dôkazov na základe testov, ako aj prečítanie ostatných finančných a nefinančných informácií, ktoré sú zahrnuté do tejto výročnej správy, či sú s touto účtovnou závierkou konzistentné.

Som presvedčená, že overenie poskytuje primerané východisko pre môj názor.

Podľa môjho názoru,

údaje uvedené vo výročnej správe účtovnej jednotky za rok 2009 sú v súlade s auditovanou účtovnou závierkou za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2009.

V Banskej Bystrici, 12. máj 2010



Ing. Cibulová Daniela, audítor
č. licencie 061