

ING. ANNA MAMAJOVÁ, Licencia SKAU číslo 779, oprávňujúca na výkon činnosti audítora
066 01 HUMENNÉ, Sninská 18

LIST AUDÍTORA pre Obecné zastupiteľstvo obce Zemplínske Hámre

STAROSTA obce
Ing. Jozef Gajdoš

067 77 Zemplínske Hámre

Humenné, 25. mája 2011

Vážení poslanci,

zasielam Vám list audítora ako súčasť auditu účtovnej závierky, zostavenej účtovnou jednotkou – Obec Zemplínske Hámre za účtovné obdobie končiace 31. decembra 2010. V rámci vykonávania auditu nemusia sa nevyhnutne odhaliť všetky nedostatky v systéme účtovníctva a vnútornej kontroly.

Audítor nevykonával špeciálne procedúry a v tomto zmysle nemusia zistenia audítora vystihovať všetky aspekty činnosti účtovnej jednotky alebo oblasti možných zlepšení.

Hlavné závery a odporúčania:

- Obec je povinná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa § 24 ods. 1 písm. b) oceniť podielové cenné papiere na základe stavového výpisu ku dňu 31.12.2010 OTP banky, resp. DEXIA banky a rozdiel zaúčtovať oproti účtu 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Tento list je určený výhradne pre potrebu obecného zastupiteľstva a nesmie byť bez písomného súhlasu audítora použitý na iné účely ani poskytnutý tretím osobám.

Pri tejto príležitosti by sme sa Vám a Vaším zamestnancom radi poďakovali za spoluprácu a pomoc v priebehu nášho auditu.

S pozdravom,

Ing. Anna Mamajová
audítor



Anna Mamajová

Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5

Pre Obecné zastupiteľstvo obce Zemplínske Hámre

- I. Overila som účtovnú závierku obce Zemplínske Hámre k 31. decembru 2010, uvedenú na stranách 1 – 4, ku ktorej som dňa 25. mája 2011 vydala správu audítora a v ktorej som vyjadrila svoje audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Zemplínske Hámre k 31. decembru 2010 a výsledky jej hospodárenia peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

- II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

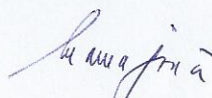
Overenie som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 3, 5 a 6 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2010. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podľa môjho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe obce Zemplínske Hámre poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2010, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

meno a priezvisko audítora: Ing. Anna Mamajová

číslo licencie: SKAU č. 779

podpis audítora:



dátum správy audítora: 26.05.2011

adresa audítora: 066 01 Humenné, Sninská 18

