

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu Obce Trstice o overení účtovnej zavierky k 31. decembru 2014

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej zavierky účtovnej jednotky Obec Trstice, IČO 00306258, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú zavierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovnej zavierky, 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej zavierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú zavierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil 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 zavierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej zavierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Obce Trstice podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej zavierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej zavierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej zavierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka Obec Trstice vykazuje v dlhodobých finančných majtkoch okrem podielov v spoločnostiach s podstatným vplyvom (7.079,- EUR) podielové cenné papiere v dcerskej účtovnej jednotke (83.200,- EUR). Podstatným zdrojom týchto majetkových hodnôt sú oceňovacie rozdiely z precenenia majetkov dcérskych spoločností Obce Trstice z roku 2012. Súčasný vývoj hospodárskej situácie dcérskych spoločností nedáva základ k takýmto oceňovacím rozdielom. Okrem toho účtovná jednotka z celkového objemu nedaňových pohľadávok vo výške 77.942,60 EUR vykazuje pohľadávky po lehote splatnosti prevyšujúce tri roky v objeme 13.536,11 EUR, z ktorých netvorila opravné položky.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou možných účinkov skutočností uvedených v základe pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obec Trstice k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Trstice konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Závažné záležitosti

Bez vplyvu na môj názor upozorňujem na dôsledné dodržiavanie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Trstice, schváleného obecným zastupiteľstvom zo dňa 14.12.2011. Jedná sa osobitne o článok 6 – Prenechanie majetku obce do užívania a cena (hospodárenie priamo alebo sprostredkované Obcou Trstice zriadených účtovných jednotiek), ako aj článku 10 – Finančné výpomoci (zásady realizácie po súhlase obecného zastupiteľstva).



Kurt Molnár
Zodpovedný audítor:
Ing. Kurt Molnár
Licencia číslo 86

V Trsticiach 15. júna 2015

ING. KURT MOLNÁR - MK servis

www.mksmolnar.sk

821 02 Bratislava
Sabinovská č. 8
IČO: 11919213

Telefón +421 0905 659587
E-mail: kurt.molnar@gmail.com