

ING. DARINA PALATICKÁ, SEDLIACKA 45, 951 15 MOJMÍROVCE
AUDÍTOR SKAU, lic. č.: 381

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA
pre Obecné zastupiteľstvo obce Podhájska

Z OVEROVANIA KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
K 31.12.2013

Overovaná účtovná jednotka:

Obec Podhájska, materská
spoločnosť konsolidovaného celku

Overované obdobie:

Rok 2013

Správa obsahuje:

2 listy + konsolidovanú účtovnú
závierku

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Podhájska

Uskutočnila som audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Podhájska, so sídlom Zdravotnícka ul. č. 322/2, 941 48 Podhájska a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2013.

Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre podmienené stanovisko

- Oceňovacie rozdiely zo zvýšenia základného imania v dcérskej spoločnosti TK Podhájska s.r.o. nepeňažným vkladom, pozemkom, neboli v rámci konsolidačných operácií eliminované, konsolidovaná súvaha má nesprávne vyššie aktíva aj pasíva o 248 575 €
- Firma GEO TERMÁL s.r.o., ktorá je účtovnou jednotkou v rámci konsolidovaného celku, má rozdiely medzi údajmi vo svojej hlavnej knihe a v účtovnej závierke a aj keď v tejto firme počas roka nešlo o veľké peňažné čiastky, treba urobiť opatrenia na zlepšenie vedenia účtovníctva.

Podmienené stanovisko

Podľa môjho názoru konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Podhájska, okrem skutočností uvedených v odseku základ pre podmienené stanovisko, kde sa poukazuje hlavne na to, že aktíva a pasíva majú byť nižšie o 248 575 EUR, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2013, v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v platnom znení.

26. november 2014
Mojmírovce, Slovenská republika



Darina Palatická
Ing. Darina Palatická
Licencia SKAU č. 381

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

pre Obecné zastupiteľstvo obce Podhájska

I. Overila som konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila obec Podhájska k 31. decembru 2013, ku ktorej som dňa 18.11.2014 vydala správu audítora a v ktorej som vyjadrila svoje audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Podmienené stanovisko

Podľa môjho názoru konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Podhájska, okrem skutočností uvedených v odseku základ pre podmienené stanovisko, kde sa poukazuje hlavne na to, že aktíva a pasíva majú byť nižšie o 248 575 EUR, vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2013, v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v platnom znení.

II. Overila som taktiež súlad konsolidovanej výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia konsolidovanej výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade konsolidovanej 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 v konsolidovanej výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe na stranách 8 - 71 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podľa môjho názoru uvedené účtovné informácie v konsolidovanej výročnej správe obce Podhájska poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2013 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

V Mojmírovciach 26.11.2014




Ing. Darina Palatická
Licencia SKAU č. 381