

D.E.A. Consult Košice, spol. s r. o., Masarykova 2, 040 01 KOŠICE
Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I., oddiel Sro, vložka č.: 4027/V

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z overenia konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2013
obce Gemerská Poloma

D.E.A. Consult Košice, spol. s r. o.
Masarykova 2, 040 01 KOŠICE
Obchodný register, oddiel Sro, vložka č. 4027/V
Licencia SKAU č. 49

Ing. Oxana Balážová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 558

IČO: 31 683 266
DIČ: 2020481496
IČ DPH: SK2020481496
Č. účtu: 82142298/0900

Tel: 055/7994348
055/6337686
Fax: 055/6337686
e-mail: deaconke@nexta.sk

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Obecnému zastupiteľstvu obce Gemerská Poloma

Uskutočnili sme audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Gemerská Poloma, so sídlom Námestie SNP 211, 049 22 Gemerská Poloma a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31. decembru 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Základ pre odmietnutie výroku

Obec Gemerská Poloma v roku 2012 opravila účtovanie použitých prijatých dotácií na rekonštrukciu základnej školy a materskej školy na účte 384 - výnosy budúcich období. Podľa nášho názoru mala byť v roku 2012 zúčtovaná na strane Dať suma vo výške 553 673,54€. Suma bola v priebehu overovania odsúhlasená zodpovedným pracovníkom spoločnosti. Účtovanie bolo vo výške 449 902,06€. Rozdiel je vo výške 103 771,48 €, ku ktorému nám nebolo poskytnuté vysvetlenie. Podľa nášho názoru spoločnosť v roku 2012 nesprávne zvýšila obstarávaciu cenu budovy základnej školy o 66 911,70€ za strojnú vybavenie kotolne. Podľa nášho názoru má to byť osobitná položka dlhodobého odpisovaného majetku na účte 022. V roku 2013 spoločnosť nezabezpečila hore uvedenú opravu. Nie sú dokladované sumy, ktoré boli predmetom konsolidácie. Konsolidované poznámky nie sú zostavené podľa platnej legislatívy.

Stanovisko

Pretože skutočnosti uvedené v odseku základ pre odmietnutie výroku sú závažné, preto nevyjadrujeme názor na konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Gemerská Poloma, ktorý sa skončil k 31. decembru 2013.

D.E.A. Consult Košice, spol. s r. o.
Licencia SKAU 49

Ing. Oxana Balážová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU 558
Fábryho 10/14, 040 22 Košice

