

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Starostovi a Obecnému zastupiteľstvu obce Remeniny k 31.12.2014

Dátum odovzdania audítorskej správy : 30. októbra 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
štatutárnemu orgánu spoločnosti

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky:

Obec Remeniny, Remeniny 11, 094 31 Remeniny, IČO: 00332747

ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich informácií.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, 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 tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto 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 účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Časťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na základe vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa hodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre podmienené stanovisko:

Účtovná jednotka vykazuje účet 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok vo výške 3 058,89 €. V zmysle smernice je tento majetok odpísaný v 100 % výške do nákladov priamo pri obstaraní, pričom oprávky k uvedenému drobnému dlhodobému majetku na účte 028 – Oprávky k drobnému dlhodobému majetku predstavovali sumu 12 076,87€. Rozdiel predstavuje 982,02 €. Uvedená transakcia by mala vplyv na zníženie netto aktív a vlastného imania účtovnej jednotky o uvedenú sumu.

2. účtovná jednotka vykázala na riadku B.V.I súvahy sumu dlhodobých úverov v sume 15 600 €, pričom časť úveru splatná v roku 2015 predstavuje sumu 4 800 €, to znamená, že tieto by mali byť vykázané ako Bežné bankové úvery na riadku B.V.2 súvahy v uvedenej sume.

3. účtovná jednotka neuviedla v Čl. III časti A bod 5 Poznámok k účtovnej závierka zriadené záložné právo na majetok obce, ktorý je založený v prospech Slovenská sporiteľňa n.s. na Liste vlastníctva číslo 208 .

4. účtovná jednotka eviduje pozemky - Parcely „E“ o výmere 73 927 m² a Parcely „C“ o výmere 36 853 m² , ktoré nemá zachytene v účtovníctve obce

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností uvedených v bodoch 1. až 4., účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Remeniny k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Práva o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykazaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Vranov nad Topľou, 30. október 2015

K.A.A.C. spol. s r.o.
Štúrova 129
093 01 Vranov nad Topľou
Obchodný register OS Prešov, odd.Sro, vl.č. 18 789/P
IČO: 314

Ing. Marek Kentoš

zodpovedný auditor
licencia SKAU č. 939

