

Dodatok správy audítora

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

Štatutárnemu orgánu Obce Spišská Teplica

I. Overila som konsolidovanú účtovnú závierku Obce Spišská Teplica, Obrancov mieru 454, 059 34 Spišská Teplica k 31. decembru 2014, uvedenú na stranách 6 – 17, ku ktorej som dňa 08.09.2015 vydala správu v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Štatutárnemu orgánu Obce Spišská Teplica

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Spišská Teplica, Obrancov mieru 454, 059 34 Spišská Teplica, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2014, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárnemu orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade 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 na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 vypracovať 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 štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka má v banke zriadený samostatný účet rezervného fondu, ktorý k 31.12.2014 vykazuje zostatok 85 129,81 €. Evidenciu rezervného fondu účtovná jednotka v predchádzajúcich rokoch viedla neprehľadne. Pri kontrole peňažných prostriedkov a plnenia rozpočtu k 31.12.2014 bolo zistené, že účtovná jednotka mala ešte previesť z bežného účtu obce na účet rezervného fondu sumu 51 749,73 €.

Účtovná jednotka vykazuje k 31.12.2014 pohľadávky v sume 34 234,75 €. K týmto pohľadávkam vytvorila opravnú položku v sume 13 959,27 €. Pri tvorbe a zúčtovaní opravnej položky k pohľadávkam účtovná jednotka nedodrížiava § 15 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení č. MF/16786/2007-31.

V Záverečnom účte Obce Spišská Teplica za rok 2014 v bode 9 – Tvorba a použitie prostriedkov fondov obce v časti a) rezervný fond je uvedená rekonštrukcia kotolne v Základnej škole s materskou školou, Školská 311, 059 34 Spišská Teplica v sume 40 000 €, čo je v rozpore s Uznesením č. 45/2014 z 20.11.2014, kde obecné zastupiteľstvo v druhom bode schválilo finančnú výpomoc vo výške 40 000 € na dokončenie rekonštrukcie kotolne vyššie uvedenej školy. Vzhľadom k tomu, že škola je rozpočtová organizácia obce, došlo zo strany školy k chybnnej zámene pojmu finančná výpomoc za kapitálový výdavok.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Spišská Teplica, Obrancov mieru 454, 059 34 Spišská Teplica, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2014, a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Mária Kyselová

Licencia SKAU č. 722



8. septembra 2015

Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad

II. Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, 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 6 – 17 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie je dostatočné a vhodné ako východisko pre môj názor.

Podľa môjho názoru účtovné informácie vo výročnej správe Obce Spišská Teplica, Obrancov mieru 454, 059 34 Spišská Teplica sú v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

Ing. Mária Kyselová

Licencia SKAU č. 722

Kyselová

8. septembra 2015

Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad

