

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### OBECNÉMU ZASTUPITEĽSTVU OBCE ROZHANOVCE

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila obec Rozhanovce, 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 štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky 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 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 názor.

*Základ pre podmienený názor*

Obec pri vyradení dlhodobého hmotného majetku nezúčtovala zostatkovú cenu vyradovaného majetku do nákladov vo výške 7 438,- €. O uvedenú sumu má byť dlhodobý majetok v súvahe nižší.

Nesprávnym zaúčtovaním časti prijatého nenávratného finančného príspevku na „Rekonštrukciu centrálnej zóny obce Rozhanovce“, ktorým boli preplatené deklarované bežné výdavky, obec zvýšila zostatok účtu výnosov budúcich období o 4793 € a nesprávnym rozpustením výnosov budúcich období vo výške 34 212 € obec znížila zostatok tohto účtu. Účet výnosov budúcich období má byť v súvahe vyšší o 29 419 €.

Vyššie uvedené nesprávnosti mali vplyv na vykázaný výsledok hospodárenia, ktorý má byť vo výkaze ziskov a strát a v súvahe nižší o 36 857 €.

*Podmienený názor*

**Podľa môjho názoru, okrem skutočnosti uvedených vyššie, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila obec Rozhanovce, 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.**

V Byšte, 22. júla 2015



UCTOAUDIT s. r. o.  
číslo licencie UDVA: 376  
Okružná 40/38, 076 13 Byšta



Ing. Paulína Baňacká  
číslo licencie SKAU: 351  
Okružná 40/38, 076 13 Byšta