

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Prakovce

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obec Prakovce, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.12.2013, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej 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 na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Obec vložila do dcérskej spoločnosti PRAKTOS, spol. s r.o. vklad vo výške 285.468 €, ktorý k dátumu účtovnej závierky ocenila metódou vlastného imania na nula €, tým že vykázala oceňovací rozdiel z precenia majetku vo výške 285.468 €. Obec poskytla dcérskej spoločnosti PRAKTOS, spol. s r.o. pôžičku k dátumu účtovnej závierky vo výške 206.500 €. Spoločnosť PRAKTOS, spol. s r.o. vykázala za rok 2013 stratu vo

výške 11.024 €. Výška majetku k dátumu účtovnej závierky je 190.993 € a výška záväzkov 216.648 €. Závazky prevyšujú majetok 25.655 €. Obec v účtovnej závierke nezobrazila riziko nezaplatenia pôžičky, ktorú poskytla dcérskej spoločnosti PRAKTOS, spol. s r.o..

Inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov obec vykonala z časti. Evidencia výnosov budúcich období nenadväzuje na účtovníctvo. Evidencia oprávok k stavbám nenadväzuje na účtovníctvo

Obec vykázala transfer pre základnú školu vo výške 15.120 € ako peniaze na ceste.

Obec vykazuje neukončené investície vo výške 242.331 €. Obec nevykázala amortizáciu neukončených investícií.

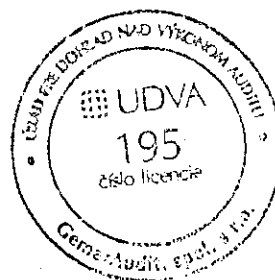
Obec má pohľadávky, u ktorých dlžníci meškajú s úhradou po lehote splatnosti. Obec na rizikové pohľadávky v účtovnom období netvorila opravné položky.

Základná škola vykázala nesprávne na účte 384 - Výnosy budúcich období 13 tis. €; transfer na nákup drobného majetku mal byť zúčtovaný do výnosov v predchádzajúcom období a príjemcom druhého transferu bola obec.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2013 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Rožňava, 18. jún 2014



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova ul. č. 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
licencia SKAu č. 358