

Dodatok správy audítora

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

Obecnému zastupiteľstvu obce Mníšek nad Hnilcom

- I. Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obec Mníšek nad Hnilcom, so sídlom v Mníšku nad Hnilcom, uvedenú na stranách 1 - 29, ku ktorej sme dňa 22. mája 2012 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoje audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienené stanovisko

V účtovnej závierke obce sú vykázané pozemky v hodnote 38.776 €. Evidencia pozemkov vo vzťahu k listom vlastníctva nebola preukázaná. Obec eviduje krátkodobé pohľadávky vo výške 34.449 €. Pri pohľadávkach existuje riziko nezaplatenia. Riziko z nezaplatenia pohľadávok nebolo zohľadnené v účtovnej závierke. V Základnej škole Mníšek nad Hnilcom nebol vykonaný audit.

Stanovisko

Podľa nášho stanoviska, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Mníšek nad Hnilcom k 31. decembru 2011 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

V priebehu roka 2011 obec účtovala o oprave významných chýb minulých období na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Účtovnú závierku za predchádzajúce účtovné obdobie overoval iný audítora a vydal nepodmienené stanovisko. Obecné lesy Mníšek na Hnilcom, s.r.o. vykazujú ostatné kapitálové fondy vo výške 89.740 €. Ak sa jedná o kapitálový vklad obce tak nie je vykázaný v účtovníctve obce. Základná škola Mníšek nad Hnilcom vykazuje výnosy budúcich období vo výške 58.374 €. V prípade, ak sa jedná o chybné vykázanie zdroja financovania tak to môže mať vplyv na výšku účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce.

- II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, 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 1 - 45 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2011. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podľa nášho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe obce Mníšek nad Hnilcom poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2011, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Rožňava, 19. júla 2012

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