

SISA auditing spol. s r.o.

zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I,
v oddieli Sro, vo vložke 3306/B
Pri starej prachárni 14, 831 04 Bratislava
Office : Na paši 4, 821 02 Bratislava
IČO : 31 330 258
Licencia SKAU č.18
Tel. č. : + 421 2 55 56 34 71
E-mail : sisa@sisa-audit.sk

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

starostovi a obecnému zastupiteľstvu obce Orechová Potôň

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Orechová Potôň, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie 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 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 povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

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. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Orechová Potôň podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Obec nevykonala detailnú analýzu viacerých investičných projektov zaúčtovaných na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 15 tis. EUR, aby identifikovala projekty, ktoré už mali byť zaradené do používania, prípadne mali byť vyradené z účtovníctva ako zmarené investície, resp. ku ktorým mala byť vytvorená opravná položka pre ich pozastavenie. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti tohto zostatku v rámci nášho auditu.

Počas nášho auditu sme identifikovali viaceré pohľadávky zaúčtované na účtoch 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom a 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov (vykázané na riadkoch 068 a 069 súvahy), ktoré sú výrazne po lehote splatnosti a ku ktorým obec nevytvorila opravnú položku. Je opodstatnené predpokladať, že nedôjde k ich čiastočnému alebo úplnému zaplateniu. Domnievame sa, že obec by mala k týmto pohľadávkam vytvoriť opravnú položku vo výške cca. 30 tis. EUR. Účtovná závierka k 31. decembru 2014 neobsahuje úpravy, ktoré súvisia s touto skutočnosťou.

Obec nevytvorila v účtovníctve analytické účty pre sledovanie krátkodobej časti dlhodobých záväzkov voči ŠFRB, ktorá je splatná do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému je účtovná závierka zostavená. V súvahe zostavenej k 31. decembru 2014 sú preto záväzky voči ŠFRB uvedené len na riadku 141 súvahy vo výške 379 tis. EUR ako dlhodobé záväzky.

Obec vykazuje v rámci položky „Výnosy budúcich období“ (riadok 182 súvahy) zostatok vo výške 70 tis. EUR, ku ktorému sme nezískali pre účely nášho auditu dostatočné informácie. Obec nedostatočne vykonávala inventarizáciu v predchádzajúcich obdobiach a nemá informácie o tom, akého majetku sa táto suma týka. Pri našom audite sme sa preto nemohli ubezpečiť o správnosti tohto zostatku.

V Poznámkach k účtovnej závierke nie sú uvedené správne údaje o lehotách splatnosti pohľadávok a záväzkov a o presunoch v dlhodobom majetku. V časti o finančných operáciách (tab. č.14) nie je uvedený prijatý dlhodobý bankový úver v roku 2014 vo výške 54 tis. EUR.

Podmienенý názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou možného účinku a účinkov skutočností opísaných v odsekoch Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec Orechová Potôň k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Orechová Potôň konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Bratislava, 15.12.2015



Ing. Zita Porubská, CA

zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.957