

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

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Orechová Potôň, 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 starostu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú 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 konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v konsolidovanej 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 dostatočné a vhodné východisko 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 71 a 72 konsolidovanej 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. Konsolidovaná 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 konsolidovanej súvahe zostavenej k 31. decembru 2014 sú preto záväzky voči ŠFRB uvedené len na riadku 145 konsolidovanej súvahy vo výške 379 tis. EUR ako dlhodobé záväzky.

Obec vykazuje v rámci položky „Výnosy budúcich období“ (riadok 187 konsolidovanej súvahy) zostatok vo výške 70 tis. EUR, ku ktorému sme nezískali pre účel 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 konsolidovanej účtovnej závierky nie sú uvedené správne údaje o lehotách splatnosti pohľadávok a záväzkov a o presunoch v dlhodobom majetku a chýbajú informácie o opravách významných chýb minulých rokov.

Názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou možného účinku a účinkov skutočností opísaných v odsekoch Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Orechová Potôň, 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.

Bratislava, 28.12.2015



.....
Ing. Zita Porubská, CA

zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.957