

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Plešivec

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Plešivec, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, 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 obce 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 nesprávosti, 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

Našou 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 nesprávosti. 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 Plešivec 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 nesprávosti 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 podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Obec Plešivec v účtovnej závierke nezohľadnila zníženie hodnoty poskytnutej finančnej výpomoci Príspevkovej organizácii obce Plešivec z dôvodu strát vo výške 25 tis. €. Medzi zostatkovou cenou dlhodobého majetku obstaraného z kapitálových transferov a účtovnou závierkou je rozdiel 24 tis. €. Inventarizácia pozemkov porovnaním na listy vlastníctva obce sa vykonala z časti, medzi listami vlastníctva obce a evidenciou pozemkov sú rozdiely.

Obec Plešivec vykázala príjmy a výdavky, ktoré nenadväzujú na zmenu stavu finančných prostriedkov o 29 tis. €.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Plešivec k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

V priebehu účtovného obdobia obec vykonala opravy významných chýb minulých období na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov : vytvorila opravnú položku z vkladu do dcérskej s.r.o. 170 tis. €, odpísala pohľadávky dlžníka u ktorého sa skončila reštrukturalizácia 126 tis. €, doúčtovala investície 108 tis. €, doúčtovala rozpustenie prijatých kapitálových transferov z dôvodu amortizácie dlhodobého majetku 115 tis. €, odpísala pohľadávky 3 tis. €, zaúčtovala predpis neprijatých poplatkov za tuhý domový odpad za roky 2006 – 2013 v sume 15 tis. € zaúčtovala predpis dane z nehnuteľností 2005 – 2014 v sume 5,5 tis. €, pohľadávku za neodvedené príjmy voči základnej škole 9 tis., zrušila rezervu za nevyčerpané dovolenky 21 tis. €, doúčtovala predpis dane z príjmov fyzických osôb 6 tis. €.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Základ pre podmienený názor

Obec Plešivec vykázala príjmy a výdavky, ktoré nenadväzujú na zmenu stavu finančných prostriedkov o 29 tis. €.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Plešivec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Zdôraznenie skutočnosti

Príspevková organizácia obce Plešivec má viac záväzkov ako majetku o 30.494 €. Hospodárenie bolo v roku 2015 stratové 435 €. Obecné zastupiteľstvo 26.11.2015 schválilo zrušenie príspevkovej organizácie bez právneho nástupcu k 31.12.2015.

Rožňava, 22. apríla 2016

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



Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358