

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

OBECNÉMU ZASTUPITEĽSTVU OBCE ROZHANOVCE

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila obec Rozhanovce, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2015, 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 štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2015, čím porušila § 29 Zákona o účtovníctve.

Účtovná jednotka nezaúčtovala všetky dodávateľské faktúry, ktoré sa týkali roka 2015, čím znížila náklady a zvýšila hospodársky výsledok o sumu 20 467,15 € a znížila hodnotu majetku o sumu 21 889,99 €. Nezaúčtovaním dodávateľských faktúr boli znížené v súvahe záväzky voči dodávateľom vo výške 42 357,14 €.

Ostatné záväzky v súvahe sú vyššie o 4704,74 € oproti skutočnosti, nakoľko obec zaúčtovala réžiu zo školskej jedálne do záväzkov, namiesto účtu výnosov, čím o uvedenú sumu znížila hospodársky výsledok.

Obec nezúčtovala do nákladov poskytnuté a vyúčtované dotácie z rozpočtu obce právnickej osobe vo výške 3 400,- €, čím zvýšila hospodársky výsledok a znížila záväzky.

Prijatá a použitá kapitálová dotácia vo výške 5 000,- € na obstaranie dlhodobého majetku bolo účtovaná v overovanom období priamo do výnosov. Podľa Postupov účtovania pre podnikateľov sa dotácie na obstaranie majetku účtujú na účet 384 – Výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa do výnosov v pomernej časti k odpisom.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem skutočnosti uvedených vyššie, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila obec Rozhanovce, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

V Byšte, 17. júna 2016



UCTOAUDIT s. r. o.
číslo licencie UDVA: 376
Okružná 40/38, 076 13 Byšta



Ing. Paulína Baňacká
číslo licencie SKAU: 351
Okružná 40/38, 076 13 Byšta