

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

### **Obecnému zastupiteľstvu obce Plešivec**

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obec Plešivec, 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 starostu obce za konsolidovanú účtovnú závierku*

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej 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 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 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre podmienený názor.

#### *Základ pre podmienený názor*

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, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obec Plešivec, 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.

### *Zdôraznenie skutočnosti*

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme, že obec vytvorila 100 % opravnú položku na podiel v dcérskej spoločnosti Obecné služby obce Plešivec, s.r.o. a je plánované ukončenie činnosti spoločnosti a jej likvidácia v priebehu účtovného obdobia 2016.

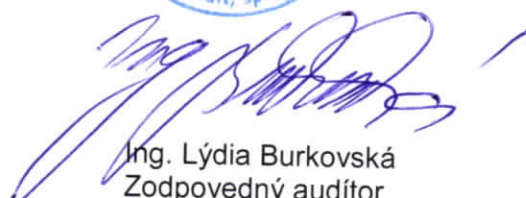
Príspevková organizácia bola k 1.1.2016 zrušená bez právneho nástupcu.

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. €.

Rožňava, 13. júna 2016



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