

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Starostovi a obecnému zastupiteľstvu Obce Harichovce

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Harichovce 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 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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 auditorských 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 auditorské 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 auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj podmienený názor.

#### Základ pre podmienený názor.

Hospodársky výsledok v účtovnej závierke Obce je vplyvom nesprávne zaúčtovaných kapitálových dotácií vyšší o 281 tis. Eur, tj. namiesto vykázaného zisku 319 tis. Eur je skutočný zisk 37 tis. Eur. Obec vykazuje v účtovnej závierke dlhodobý majetok v nadhodnotenej výške. Ide o nedokončené investície v ocenení uvedenom obcou v hodnote 375 tis. Eur. Nedokončené investície sú z rokov 2000 až 2003, od tohto obdobia sa na nich nepokračovalo a obec ich ukončenie neplánuje ani v najbližšom období. Podľa môjho názoru mala byť zaúčtovaná opravná položka na tieto nedokončené investície v sume 138 tis. Eur. Tieto chyby sú premietnuté aj do konsolidovanej účtovnej závierky. Celkovo sú aktíva konsolidovaného celku rovnako ako pasíva v konsolidovanej účtovnej závierke nadhodnotené o 176 tis. Eur.

#### Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Harichovce, poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Harichovce k 31. decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

#### Zdôraznenie skutočností

Audit účtovnej závierky rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Harichovce, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku, nebol vykonaný.

V Poprade, 8. júla 2016

Ing. Daniela Dudová, č. lic. SKAU 565  
Levočská 212/10, 058 01 Poprad

