

Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

Obecnému zastupiteľstvu obce Plešivec

- I. Overili sme účtovnú závierku obce Plešivec k 31. decembru 2015, uvedenú na stranách 1 - 44, ku ktorej sme dňa 22. apríla 2016 vydali správu nezávislého audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj názor v nasledujúcom znení:

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. €.

Podmieneny 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.

- II. Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obec Plešivec, uvedenú na stranách 1 – 43, ku ktorej sme dňa 7. júna 2017 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj audítorský názor v nasledujúcom znení:

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. €.

Podmieneny 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. €.

III. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenými účtovnými závierkami.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovných závierkach, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnými účtovnými závierkami.

Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 1-126 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovných závierkach k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovných závierok a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Plešivec v súlade s účtovnými závierkami k 31. decembru 2015.

Rožňava, 23. novembra 2016



Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358

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