

**Správa nezávislého audítora
o overení účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2015**

pre štatutárny orgán obce Drnava

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Drnava a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu zostavenú k 31. 12. 2015, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. 12. 2015 a konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Základ pre podmienený názor

Pohľadávky účtovnej jednotky Obec Drnava sú v súvahe vykázané vo výške 39 838 € a je k nim vytvorená opravná položka vo výške 14 932 €. Závazky po lehote splatnosti, ktorých návratnosť je neistá, prevyšujú výšku vytvorenej opravnej položky o 5 880 €. Keby bola opravná položka zvýšená o túto hodnotu, hodnota pohľadávok v súvahe by sa znížila o 5 880 €, náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o túto sumu a výsledok hospodárenia by sa znížil o 5 880 €.

V dlhodobom majetku účtovnej jednotky Obec Drnava sa nachádza dopravný prostriedok obstaraný darom, ktorý bol ocenený nulovou zostatkovou cenou. Nezískala som k tejto položke dostatočné informácie o výške reprodukčnej ceny, preto sa nevyjadrujem k správnosti tohto zostatku.

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov. Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od obce Drnava som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán obce Drnava, ktorá je materskou spoločnosťou v rámci konsolidovaného celku, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky podľa zákona 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.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie vysokého stupňa ale nie je zárukou, že audit vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by mohli jednotlivito, alebo v súhrne ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie

základu pre môj názor. Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných odhadov, robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a či existuje významná neistota nepretržitého pokračovania v činnosti. Ak dospejem k názoru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť na tieto skutočnosti v správe audítora, prípadne modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.

Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

Mojou zodpovednosťou v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a zváženie, či nie sú vo významnom nesúlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Overila som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Drnava, obsahuje všetky informácie stanovené zákonom o účtovníctve.

Na základe poznatkov získaných pri výkone auditu, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2015 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

V Rožňave 6. 12. 2016



Ing. Monika Kešeláková
štatutárny audítor
licencia SKAU č. 446
Pod Kalváriou 9, 048 01 Rožňava