

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Môlča

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Môlča, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie 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 interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný aj za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto 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 účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Môlča podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom

účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka nepredložila k audítorskému overeniu inventarizáciu k 31.12.2014. Predchádzajúci audítor z dôvodu nepredloženia požadovanej dokumentácie za účtovné obdobie končiacie 31.12.2014 vydal audítorskú správu s odmietnutím názoru na účtovnú závierku za rok končiaci 31.12.2014. Z tohto dôvodu nebolo možné overiť počiatočné stavy roku 2015 a preto sa k počiatočným stavom roku 2015 nevyjadrujem.

Obec eviduje vo svojej evidencii dlhodobý hmotný majetok okrem pozemkov v zostatkových cenách v hodnote 54091,37 EUR a podľa pomocnej evidencie je zostatková cena dlhodobého hmotného majetku je v hodnote 152400,45 EUR. V roku 2016 obec vykonala rekonštrukciu výpočtu odpisov dlhodobého hmotného majetku a zistila, že správne zostatkové ceny sú vykázané v pomocnej evidencii a v roku 2016 vykonajú opravu v účtovníctve.

Obec vo svojom účtovníctve eviduje pozemky v hodnote 1 262,27 EUR. Na listoch vlastníctva má aj pozemky, ktoré vo svojom účtovníctve ani pomocnej evidencii neeviduje. Podľa ocenenia obce, ktoré vykonala v roku 2016 je hodnota pozemkov vlastnených obcou 190542,16 EUR.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Môlča k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Môlča konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky obce Môlča za rok končiaci sa 31. decembra 2014 vykonal iný audítor, ktorý 14. júla 2015 odmietol vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke.

Ing. Zuzana Kováčová

číslo licencie 1102

Nová Baňa, dňa 24.10.2016

Viničná 70, 968 01 Nová Baňa

