

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Medzianky

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit príloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Medzianky, 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 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Medzianky podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 auditorské 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.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola auditovaná, pričom audítor na základe svojich zistení vyjadril záporný názor.

Podľa našich zistení z predložených dokladov konštatujeme, že obec k 31.12.2015 nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov spôsobom, daným platnou zákonnou úpravou (zákon o účtovníctve v platnom znení).

Prijaté kapitálové transfery na obstaranie dlhodobého majetku v predchádzajúcich účtovných obdobiach sú vykázané v nesprávnej výške a nie sú v súlade so stavom vykazovaným v evidencii dlhodobého majetku.

Testovaním dokladov sme zistili, že existujú záväzky, ktoré pretrvávajú z minulých účtovných období a sú predmetom súdnych sporov. Na záväzky z neukončených súdnych sporov neboli vytvorené rezervy.

K dátumu auditorskej správy sa ešte stále vyskytovali ojedinelé účtovné prípady, ktoré boli dôsledkom nesprávne vedeného účtovníctva v predchádzajúcich účtovných obdobiach, ale z dostupných podkladov nevieme odhadnúť ich prípadný dopad na stav majetku a záväzkov obce, ak by sa vyskytli.

Podmienený názor

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

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Obec Medzianky počas účtovného obdobia – rozpočtového roku 2015 mala schválený rozpočet. Počas účtovného obdobia bol však vykonaný rad účtovných operácií a platieb, ktoré boli dôsledkom opráv chýb a nesprávnych účtovaní minulých období a mohli mať vplyv na výsledok rozpočtového hospodárenia obce v overovanom účtovnom období.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že okrem vyššie uvedených skutočností obec Medzianky konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Janka Hirjaková
č. licencie 333
Prešov, 18. septembra 2016



HIREKON, s. r. o.
Masarykova 16, 080 01 Prešov
Číslo licencie UDVA 362

**Dodatok správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5
štatutárnym orgánom obce Medzianky**

- I. Overili sme účtovnú závierku obce Medzianky k 31. decembru 2015, ku ktorej sme dňa 18. septembra 2016 vydali správu nezávislého audítora a ku ktorej sme vyjadrili svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola auditovaná, pričom audítor na základe svojich zistení vyjadril záporný názor.

Podľa našich zistení z predložených dokladov konštatujeme, že obec k 31.12.2015 nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov spôsobom, daným platnou zákonnou úpravou (zákon o účtovníctve v platnom znení).

Prijaté kapitálové transfery na obstaranie dlhodobého majetku v predchádzajúcich účtovných obdobiach sú vykázané v nesprávnej výške a nie sú v súlade so stavom vykazovaným v evidencii dlhodobého majetku.

Testovaním dokladov sme zistili, že existujú záväzky, ktoré pretrvávajú z minulých účtovných období a sú predmetom súdnych sporov. Na záväzky z neukončených súdnych sporov neboli vytvorené rezervy.

K dátumu auditorskej správy sa ešte stále vyskytovali ojedinelé účtovné prípady, ktoré boli dôsledkom nesprávne vedeného účtovníctva v predchádzajúcich účtovných obdobiach, ale z dostupných podkladov nevieme odhadnúť ich prípadný dopad na stav majetku a záväzkov obce, ak by sa vyskytli.

Podmienený názor

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

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Obec Medzianky počas účtovného obdobia – rozpočtového roku 2015 mala schválený rozpočet. Počas účtovného obdobia bol však vykonaný rad účtovných operácií a platieb, ktoré boli dôsledkom opráv chýb a nesprávnych účtovaní minulých období a mohli mať vplyv na výsledok rozpočtového hospodárenia obce v overovanom účtovnom období.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že okrem vyššie uvedených skutočností obec Medzianky konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

- II. Overili sme súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán účtovnej jednotky. 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 auditorskými 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 účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe v časti 8 a 9 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky 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 Medzianky v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Ing. Janka Hirjaková
číslo licencie 333



18. novembra 2016

HiREKON, s. r. o. licencia UDVA 362
Masarykova 16, 080