

# **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

## **Štatutárnemu orgánu obce Tulčák**

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Tulčák 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 štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej 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 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*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských 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 audítorské 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš podmienený názor.

### *Základ pre podmienený názor*

Audit individuálnej účtovnej závierky vykonával iný audítor a ku dňu vydania správy o audite konsolidovanej účtovnej závierky nebola predložená správa audítora z individuálnej účtovnej závierky.



Na základe predložených individuálnych účtovných závierok obce Tulčík a Základnej školy a materskej škôlky Tulčík, hlavnej knihy oboch subjektov vstupujúcich do konsolidácie boli zistené nasledovné nezrovnalosti, ktoré ovplyvňujú konsolidovanú účtovnú závierku.

Individuálna účtovná závierka Obce Tulčík nezodpovedá údajom uvedeným v hlavnej knihe obce. Nesprávne údaje sú vo výkaze súvaha k 31.12.2015 v stave výšky pohľadávok o čiastku 1 213,43 € . Pohľadávky sú uvedené vo vyššej hodnote. Finančné účty sú uvedené v nižšej výške 3 000,-€. V uvedenom výkaze je ďalej nesprávne uvedené položka pasív výnosy budúcich období o výšky – 11 126,28 €. V individuálnej účtovnej závierke obce sú nesprávne vykázané výšky majetku obce a zdrojov krytia v celkovej výške 9 339,71 €.

Vykázaný rozdiel je chybou predchádzajúcich období, ktorá sa časovo prenáša do budúcich období. Počiatočné stavy majetku a ich zdrojov krytia k 1.1.2015 vykazujú uvedenú chybu.

Následne aj konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe individuálnych účtovných závierok materskej spoločnosti obce Tulčík a jej zriadenej rozpočtovej organizácie Základná škola a materská škola obce Tulčík obsahuje uvedenú nesprávnosť vo vykázaní výšky majetku a zdrojov konsolidovaného celku.

Doporučujem, aby účtovná jednotky odstránila uvedenú chybu v individuálnej účtovnej závierke obce.

#### *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 spoločnosť obec Tulčík, 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.

Ing. Jarmila Stopková  
Licencia č. 661

Lubotice 18.12.201

