

SISA auditing spol. s r.o.

zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I,
v oddieli Sro, vo vložke číslo 3306/B

Na paši 4, 821 02 Bratislava

IČO : 31 330 258

Licencia SKAU č.18

Tel. č. : + 421 2 55 56 34 71

E-mail : sisa@sisa-audit.sk

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

starostovi a obecnému zastupiteľstvu obce Orechová Potôň

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Orechová Potôň, 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

Starosta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky 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 konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v konsolidovanej 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

Obec nevykonala detailnú analýzu viacerých investičných projektov zaúčtovaných na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 15 tis. EUR, aby identifikovala projekty, ktoré už mali byť zaradené do používania, prípadne mali byť vyradené z účtovníctva ako zmarené investície, resp. ku ktorým mala byť vytvorená opravná položka pre ich pozastavenie. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti tohto zostatku v rámci nášho auditu.

Počas nášho auditu sme identifikovali viaceré pohľadávky zaúčtované na účtoch 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom a 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov (vykázané na riadkoch 71 a 72 konsolidovanej súvahy), ktoré sú výrazne po lehote splatnosti a ku ktorým obec nevytvorila opravnú položku. Je opodstatnené predpokladať, že nedôjde k ich čiastočnému alebo úplnému zaplateniu. Domnievame sa, že obec by mala k týmto pohľadávkam vytvoriť opravnú položku minimálne vo výške cca. 30 tis. EUR. Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2015 ani k 31. decembru 2014 neobsahuje úpravy, ktoré súvisia s touto skutočnosťou.

Obec vykazuje v rámci položky „Dodávatelia“ (riadok 157 súvahy) zostatok vo výške 40 tis. EUR, ku ktorému sme nezískali pre účely nášho auditu dostatočnú podpornú evidenciu. Pri našom audite sme sa preto nemohli ubezpečiť o správnosti tohto zostatku.

Obec vykazuje v rámci položky „Výnosy budúcich období“ (riadok 187 konsolidovanej súvahy) zostatok vo výške 70 tis. EUR, ku ktorému sme nezískali pre účel nášho auditu dostatočné informácie. Obec nedostatočne vykonávala inventarizáciu v predchádzajúcich obdobiach a nemá informácie o tom, akého majetku sa táto suma týka. Pri našom audite sme sa preto nemohli ubezpečiť o správnosti tohto zostatku.

V Poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky nie sú uvedené správne údaje o lehotách splatnosti a výške pohľadávok, resp. o lehotách splatnosti záväzkov (tab. č. 9 a 15, resp. textová časť Čl. III bod 6.) a záväzky z bankových úverov nie sú rozdelené na krátkodobú a dlhodobú časť (tab. č. 16).

Obec nedostatočne vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov v roku 2015 aj v predchádzajúcich obdobiach, čím porušila §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve. Vykonanie inventarizácie v nedostatočnom rozsahu má dopad na preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.


Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou možného účinku a účinkov skutočností opísaných v odsekoch Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Orechová Potôň, 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.

Bratislava, 30.11.2016

SISA auditing spol. s r.o.
Licencia SKAU č.18




Ing. Zita Porubská, CA
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.957

SISA auditing spol. s r.o.

zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I,
v oddieli Sro, vo vložke číslo 3306/B

Na paši 4, 821 02 Bratislava

IČO : 31 330 258

Licencia SKAU č.18

Tel. č. : + 421 2 55 56 34 71

E-mail : sisa@sisa-audit.sk

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA **o overení súladu konsolidovanej výročnej správy** **s konsolidovanou účtovnou závierkou** v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

starostovi a obecnému zastupiteľstvu obce Orechová Potôň

I. Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Orechová Potôň („Obec“) k 31. decembru 2015, uvedenú v prílohe, ku ktorej sme dňa 30/11/2016 vydali správu nezávislého audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Obec nevykonala detailnú analýzu viacerých investičných projektov zaúčtovaných na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 15 tis. EUR, aby identifikovala projekty, ktoré už mali byť zaradené do používania, prípadne mali byť vyradené z účtovníctva ako zmarené investície, resp. ku ktorým mala byť vytvorená opravná položka pre ich pozastavenie. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti tohto zostatku v rámci nášho auditu.

Počas nášho auditu sme identifikovali viaceré pohľadávky zaúčtované na účtoch 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom a 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov (vykázané na riadkoch 71 a 72 konsolidovanej súvahy), ktoré sú výrazne po lehote splatnosti a ku ktorým obec nevytvorila opravnú položku. Je opodstatnené predpokladať, že nedôjde k ich čiastočnému alebo úplnému zaplateniu. Domnievame sa, že obec by mala k týmto pohľadávkam vytvoriť opravnú položku minimálne vo výške cca. 30 tis. EUR. Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2015 ani k 31. decembru 2014 neobsahuje úpravy, ktoré súvisia s touto skutočnosťou.

Obec vykazuje v rámci položky „Dodávateľa“ (riadok 157 súvahy) zostatok vo výške 40 tis. EUR, ku ktorému sme nezískali pre účely nášho auditu dostatočnú podpornú evidenciu. Pri našom audite sme sa preto nemohli ubezpečiť o správnosti tohto zostatku.

Obec vykazuje v rámci položky „Výnosy budúcich období“ (riadok 187 konsolidovanej súvahy) zostatok vo výške 70 tis. EUR, ku ktorému sme nezískali pre účel nášho auditu dostatočné informácie. Obec nedostatočne vykonávala inventarizáciu v predchádzajúcich

obdobíach a nemá informácie o tom, akého majetku sa táto suma týka. Pri našom audite sme sa preto nemohli ubezpečiť o správnosti tohto zostatku.

V Poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky nie sú uvedené správne údaje o lehotách splatnosti a výške pohľadávok, resp. o lehotách splatnosti záväzkov (tab. č. 9 a 15, resp. textová časť Čl. III bod 6.) a záväzky z bankových úverov nie sú rozdelené na krátkodobú a dlhodobú časť (tab. č. 16).

Obec nedostatočne vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov v roku 2015 aj v predchádzajúcich obdobiach, čím porušila §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve. Vykonanie inventarizácie v nedostatočnom rozsahu má dopad na preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou možného účinku a účinkov skutočností opísaných v odsekoch Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Orechová Potôň, 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.

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

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

Overenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v konsolidovanej účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou konsolidovanou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe na stranách 20-28 sme posúdili s informáciami uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z konsolidovanej 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 v konsolidovanej výročnej správe obce Orechová Potôň v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Bratislava, 21.12.2016

SISA auditing spol. s r.o.

Licencia SKAU č.18



Ing. Zita Porubská, CA

zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.957