

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

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Orechová Potôň, 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

Starosta 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.

Starosta obce 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 audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 Orechová Potôň 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ 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 068 a 069 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. Účtovná závierka k 31. decembru 2015 ani k 31.12.2014 neobsahuje úpravy, ktoré súvisia s touto skutočnosťou.

Obec vykazuje v položke „Dodávatelia“ (riadok 152 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 182 súvahy) zostatok vo výške 70 tis. EUR, ku ktorému sme nezískali pre účely 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 k účtovnej závierke v tabuľkovej časti nie sú uvedené správne údaje o lehotách splatnosti pohľadávok a záväzkov (tab. č. 4 a 8), o bankových úveroch (tab. č. 9) a o výške celkovej sumy dlhu (tab. č. 15); v textovej časti poznámok sú nesprávne údaje o vlastnom imaní (Čl. IV bod A).

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, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec Orechová Potôň k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.


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 konštatujeme, že obec Orechová Potôň konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

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 výročnej správy s účtovnou závierkou** v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

starostovi a obecnému zastupiteľstvu obce Orechová Potôň

I. Overili sme účtovnú závierku obce 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 068 a 069 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. Účtovná závierka k 31. decembru 2015 ani k 31.12.2014 neobsahuje úpravy, ktoré súvisia s touto skutočnosťou.

Obec vykazuje v položke „Dodávateľia“ (riadok 152 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 182 súvahy) zostatok vo výške 70 tis. EUR, ku ktorému sme nezískali pre účely 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 k účtovnej závierke v tabuľkovej časti nie sú uvedené správne údaje o lehotách splatnosti pohľadávok a záväzkov (tab. č. 4 a 8), o bankových úveroch (tab. č. 9) a o výške celkovej sumy dlhu (tab. č. 15); v textovej časti poznámok sú nesprávne údaje o vlastnom imaní (Čl. IV bod A).

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, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec Orechová Potôň k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

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 konštatujeme, že obec Orechová Potôň 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 starosta Obce. 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 audítorskými štandardmi. 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 na stranách 8-15 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 Orechová Potôň v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Bratislava, 12.12.2016

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




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