

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu obce Jarabina

Uskutočnil som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky Obec Jarabina, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Jarabina 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 auditor 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.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka zaúčtovala vyššie odpisy v sume 2 261,47 EUR a zároveň nižšiu spotrebu materiálu v sume 623,33 EUR. Obe sumy sa týkajú drobného hmotného majetku, mali byť účtované len v účtovnej skupine 7xx – Podsúvahové účty. O kumulatívnu hodnotu 1 638,14 EUR je vykázaný vo výkaze ziskov a strát nižší výsledok hospodárenia bežného roka. Uvedený rozdiel účtovná jednotka v súvahu vykázala v riadku nerozdelený zisk minulých období, čím vlastné imanie nebolo skreslené.

Preverením účtovníctva Základnej školy s materskou školou Jarabina vstupujúcej do konsolidácie obce boli zistené menšie nezrovnalosti, ktoré však nie sú významného charakteru.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísanej v časti Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Jarabina, 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.

Zdôraznenie skutočností

V tabuľke číslo 8 Poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke týkajúcej sa záväzkov účtovná jednotka nesprávne uviedla nulové záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka, správna suma mala byť vo výške 56 477,08 EUR, pričom celková suma záväzkov je uvedená správne.

Účtovná jednotka v súvahe nevykázala na správnom riadku zostatok voči zamestnancom na účte 331 – Zamestnanci, pričom hodnota tohto zostatku je vykázaná na účte 379 – Iné záväzky.

Účtovná jednotka v konsolidovanej súvahe neuviedla sumu krátkodobých bankových úverov, celú hodnotu úverov uviedla v dlhodobých úveroch.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Zvážil som, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2015 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

Vo Svite 30. 12. 2016

Bc. Ing. Ján Fabiany

Jilemnického 6, 059 21 Svit

číslo licencie SKAU 561

