

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu Obce Jarabina

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Jarabina, 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 štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný aj 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávosti 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.

Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ 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 súvahe

vykázala v riadku nerozdelený zisk minulých období, čím vlastné imanie nebolo skreslené.

Obec vykonáva činnosť lesného hospodárstva v obecných lesoch a o tomto majetku a tejto činnosti vedie účtovníctvo v samostatnom okruhu účtovníctva (samostatný účtovný denník a hlavná účtovná kniha), pričom tieto účty nie sú súčasťou účtovníctva obce a teda nie sú vykazované v účtovnej závierke Obce Jarabina, čím je porušený zákon o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne. Účtovníctvo je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala všetky účtovné prípady, vykonala inventarizáciu, zostavila a zverejnila účtovnú závierku.

Podmienенý názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Obce Jarabina k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

V tabuľke číslo 8 Poznámok k účtovnej závierke týkajúcej sa záväzkov mala byť uvedená v riadku záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka suma vo výške 29 072,05 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.

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. decembra 2016

Ing. Ján Fabiany

Jilemnického 6, 059 21 Svit

číslo licencie: 561

Faj