

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
Štatutárnemu orgánu obce Petrovany

**Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Petrovany, 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán 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 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 Petrovany podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 názor.

**Základ pre podmienený názor**

Vykonanými testami sme zistili rozdiely v evidencii dlhodobého majetku v časti oprávok a v účtovaní kapitálových transferov ako cudzích zdrojov obstarania dlhodobého majetku obce. Obec vykazuje vysoký stav pohľadávok za daňové príjmy, ktorých hodnota nebola zrealizovaná tvorbou opravných položiek.

Počas prác na účtovnej závierke bol vykonaný rad účtovných operácií, ktorých účelom bolo usporiadať zostatky účtov hlavnej knihy. Nakoľko vykonanými testami sme zistili aj ďalšie pretrvávajúce rozdiely, nevieme potvrdiť, či boli tieto opravy definitívne a či neexistujú ďalšie skutočnosti, ktoré sme si pri audite nevšimli. Z dostupných podkladov nevieme odhadnúť ich prípadný dopad na stav majetku a záväzkov obce, ak by sa vyskytli.

**Podmienený názor**

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2015 a jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

### **Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

Obec Petrovany počas účtovného obdobia – rozpočtového roku 2015 mala schválený rozpočet. Vykonanými testami sme zistili chyby vo vykazovaní rozpočtových položiek, ktoré navodzujú pochybnosti o správnosti vykázaného výsledku rozpočtového hospodárenia obce.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že okrem vyššie uvedených skutočností obec Petrovany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Janka Hirjaková  
č. licencie 333  
Prešov, 14. novembra 2016

HIREKON, s. r. o.  
Masarykova 16, 080 01 Prešov  
Číslo licencie UDVA 362

