

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu obce Dobrá Voda

#### Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Dobrá Voda, 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 obce 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 Dobrá Voda 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 záporný názor.

#### *Základ pre záporný názor*

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec vykonala inventarizáciu z časti. Obec nepredložila evidenciu prijatých zábezpek na nájomné byty. Obec nezaúčtovala zistené inventarizačné rozdiely. Inventarizáciu nehnuteľností obec nevykonala porovnaním na listy vlastníctva obce. Obec nepreukázala súlad medzi evidenciou pozemkov a listami vlastníctva.

Evidencia daní a poplatkov nenadväzuje na účtovníctvo. Obec vykázala v účtovnej závierke pohľadávky o 12.437 € nižšie ako má v evidencii. Obec má pohľadávky po lehote splatnosti. Obec vykázala opravné položky k pohľadávkam o 13.086€ nižšie.

Evidencia dlhodobých záväzkov obce nenadväzuje na účtovníctvo. Evidencia prijatých zábezpek za nájomné byty k 31.12.2015 nebola predložená. Evidencia fondu opráv nájomných bytov nenadväzuje na účtovníctvo.

Obec je vlastníkom spoločnosti KOVO Dobrá Voda, spol. s r.o.. Spoločnosť má k 31.12.2015 vyššie záväzky oproti majetku o 12.321€. Spoločnosť v roku 2015 dosiahla stratu 42.607€. Podnikanie spoločnosti je dlhodobo stratové. Štatutárny orgán dcérskej spoločnosti obce sa ku dňu 10.10.2016 vzdal funkcie konateľa spoločnosti. Do dátumu auditu nebol vymenovaný nový konateľ spoločnosti. Obec nevytvorila opravnú položku k vkladu do spoločnosti KOVO Dobrá Voda, spol. s r.o. vo výške 6.805€.

#### *Záporný názor*

Podľa nášho názoru, vzhľadom k významnosti skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Dobrá Voda k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

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

#### *Základ pre podmienený názor*

Obec je vlastníkom spoločnosti KOVO Dobrá Voda, spol. s r.o.. Spoločnosť má k 31.12.2015 vyššie záväzky oproti majetku o 12.321€. Spoločnosť v roku 2015 dosiahla stratu 42.607€. Podnikanie spoločnosti je dlhodobo stratové. Štatutárny orgán dcérskej spoločnosti obce sa ku dňu 10.10.2016 vzdal funkcie konateľa spoločnosti. Do dátumu auditu nebol vymenovaný nový konateľ spoločnosti.

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami obce nenadväzuje na zmenu stavu finančných prostriedkov. Obec vykázala prebytok rozpočtu o 1357€ vyšší.

## Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Dobrá Voda konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 16. decembra 2016

### Zodpovednosť starostu obce za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o účtovníctve"). Starosta obce považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky vykonať významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

### Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre auditovanie účtovnej závierky. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky a vykonať uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka je v súlade s účtovnými pravidlami.

GemerAudit, spol. s r. o.  
Šafárikova 65  
048 01 Rožňava  
Licencia UDVA č.195



Ing. Lýdia Burkovská  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 358

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre auditovanie účtovnej závierky. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky a vykonať uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka je v súlade s účtovnými pravidlami. Vratane posúdenia rizika významných nesprávností v 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 auditorské 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

### Základ pre záporný názor

Inventarizáciu overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec vykonala inventarizáciu a časť. Obec nepredložila evidenciu prijatých zábezpek na nájomné byty. Obec nezaúčtovala systematické inventarizačné rozdiely. Inventarizáciu nepreukázala obec nevykonala porovnaním na štyri vlastničky obce. Obec nepreukázala súlad medzi evidenciou bytov a listami vlastníctva.

Evidencia daní a poplatkov nenadväzuje na účtovníctvo. Obec vykázala v účtovnej závierke pohľadávky o 12 437 € nižšie ako má v bilančii. Obec má pohľadávky po lehote splatnosti. Obec vykázala opravné položky k pohľadávkam o 13 000 € nižšie.