

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Dobrá Voda

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obec Dobrá Voda, 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 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 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 obsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú 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 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 audítor 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš 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 pohládkam 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 dlhodobé 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€.

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami obce nenadväzuje na zmenu stavu finančných prostriedkov.

Obec v konsolidovanej účtovnej závierke vykázala výnosy na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti o 13.712 nižšie, čím so znížila výsledok hospodárenia o uvedenú sumu. Obec nesprávne eliminovala pohľadávky za nájomné voči spoločnosti KOVO Dobrá Voda, spol. s r.o..

Záporný názor

Podľa nášho názoru, vzhľadom k významnosti skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka obec Dobrá Voda, neposkytuje 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.

Rožňava, 16. decembra 2016



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

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
licencia SKAu č. 358