

Správa nezávislého audítora Obecnému zastupiteľstvu Obce Polianka o overení konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2015

Uskutočnil som audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Polianka, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2015.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu, alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých 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 konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v konsolidovanej 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 navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely 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 manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre záporný názor

Obec k 31.12.2015 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa § 29 a 30 a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve so všetkými predpísanými náležitosťami, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukazným spôsobom a vykazované stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke neboli preukázané fyzickými a dokladovými inventarizáciami. Poskytnutá dotácia z rozpočtu obce TJ Tatran Polianka nebola vyčerpaná vo výške 912,74 EUR, pričom v zmysle uzatvorenej zmluvy mala byť vrátená na účet obci ešte v roku 2015, ale bola vrátená až 2.2.2016, pričom obec nesprávne zaúčtovala aj nevyčerpanú dotáciu do nákladov obce, čo malo v uvedenej výške dopad aj na vykázaný účtovný výsledok.

Na bežnom účte obce k 31.12.2015 bol vykázaný rozdiel vo výške 16,84 EUR v porovnaní zostatku na bankovom účte s vykazovaným zostatkom v účtovníctve v hlavnej knihe účtov.

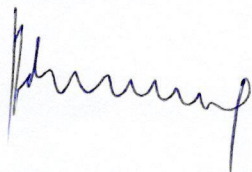
Záporný názor

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v Zápise pre záporný názor konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Polianka, nevyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2015 v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Polianka nekonala v súlade s zákonom o rozpočtových pravidlách, nakoľko v roku 2015 poskytla z rozpočtu obce dotáciu pre TJ Tatroň Polianka vo výške 3 500,00 EUR, ktorá nebola príjmom dotácie vyúčtovaná v súlade s platným Všeobecne záväzným nariadením obce a uzatvorenou písomnou zmluvou a nevyčerpaná dotácia vo výške 912,74 EUR nebola vrátená na účet obce do konca roka 2015, ale až 2.2.2016 a nevyčerpaná dotácia bola nesprávne zúčtovaná s rozpočtom obce do bežných výdavkov pri jej poskytnutí v plnej výške 3 500,00 EUR, čo malo dopad na zvýšené čerpanie bežných výdavkov obce v roku 2015. Pri hodnotení hospodárenia obce v Záverečnom účte za rok 2015 je uvedená suma vo výške 606,26 EUR ako úprava rozpočtu bežných výdavkov, ktorá nie je preukázaná a zdokumentovaná. Kapitálový rozpočet bol vykázaný ako schodkový a schodok bol vykrytý z rezervného fondu príjmovou finančnou operáciou vo výške 2 369,45 EUR a tento sa už opätovne nedá prideliť v uvedenej výške znova do rezervného fondu, do rezervného fondu sa môže na základe rozhodnutia a schválenia v obecnom zastupiteľstve prideliť výsledok rozpočtového hospodárenia. Pri hodnotení Rezervného fondu v Záverečnom účte sú nesprávne uvedené prírastky a úbytky v roku 2015 vyššie o 2 369,45 EUR oproti skutočnosti. Pri hodnotení vývoja dlhu obce sú záväzky voči zamestnancom uvedené vo vyššej sume o 1 764,38 EUR v porovnaní s údajom vykazovaným v hlavnej knihe účtov a v účtovníctve.

20. júla 2016



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany



**Dodatok správy audítora
o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou
v zmysle § 23 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z. z. v znení n. p.**

Obecnému zastupiteľstvu Obce Polianka

I. Overil som konsolidovanú účtovnú závierku Obce Polianka k 31. decembru 2015, ku ktorej som dňa 20.7.2016 vyjadril môj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre záporný názor

Obec k 31.12.2015 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa § 29 a 30 a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve so všetkými predpísanými náležitosťami, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukazným spôsobom a vykazované stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke neboli preukázané fyzickými a dokladovými inventarizáciami. Poskytnutá dotácia z rozpočtu obce TJ Tatran Polianka nebola vyčerpaná vo výške 912,74 EUR, pričom v zmysle uzatvorenej zmluvy mala byť vrátená na účet obci ešte v roku 2015, ale bola vrátená až 2.2.2016, pričom obec nesprávne zaúčtovala aj nevyčerpanú dotáciu do nákladov obce, čo malo v uvedenej výške dopad aj na vykázaný účtovný výsledok. Na bežnom účte obce k 31.12.2015 bol vykázaný rozdiel vo výške 16,84 EUR v porovnaní zostatku na bankovom účte s vykazovaným zostatkom v účtovníctve v hlavnej knihe účtov.

Záporný názor

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Polianka, nevyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2015 v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Polianka nekonala v súlade s zákonom o rozpočtových pravidlách, nakoľko v roku 2015 poskytla z rozpočtu obce dotáciu pre TJ Tatran Polianka vo výške 3 500,00 EUR, ktorá nebola príjmom dotácie vyúčtovaná v súlade s platným Všeobecne záväzným nariadením obce a uzatvorenou písomnou zmluvou a nevyčerpaná dotácia vo výške 912,74 EUR nebola vrátená na účet obce do konca roka 2015, ale až 2.2.2016 a nevyčerpaná dotácia bola nesprávne zúčtovaná s rozpočtom obce do bežných výdavkov pri jej poskytnutí v plnej výške 3 500,00 EUR, čo malo dopad na zvýšené čerpanie bežných výdavkov obce v roku 2015. Pri hodnotení hospodárenia obce v Záverečnom účte za rok 2015 je uvedená suma vo výške 606,26 EUR ako úprava rozpočtu bežných výdavkov, ktorá nie je preukázaná a zdokumentovaná. Kapitálový rozpočet bol vykázaný ako schodkový a schodok bol vykrytý z rezervného fondu príjmovou finančnou operáciou vo výške 2 369,45 EUR a tento sa už opätovne nedá prideliť v uvedenej výške znova do rezervného fondu, do rezervného fondu sa môže na základe rozhodnutia

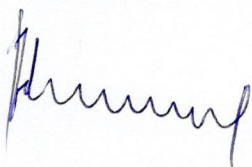
a schválenia v obecnom zastupiteľstve prideliť výsledok rozpočtového hospodárenia. Pri hodnotení Rezervného fondu v Záverečnom účte sú nesprávne uvedené prírastky a úbytky v roku 2015 vyššie o 2 369,45 EUR oproti skutočnosti. Pri hodnotení vývoja dlhu obce sú záväzky voči zamestnancom uvedené vo vyššej sume o 1 764,38 EUR v porovnaní s údajom vykazovaným v hlavnej knihe účtov a v účtovníctve.

II. Overil som taktiež súlad konsolidovanej výročnej správy s vyššie uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia konsolidovanej výročnej správy je zodpovedný starosta obce. Mojou úlohou je vyjadriť na základe overenia názor o súlade konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Overenie som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v konsolidovanej účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou konsolidovanou účtovnou závierkou. Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe som posúdil s informáciami uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z konsolidovanej účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie môjho názoru.

Podľa môjho názoru uvedené účtovné informácie v konsolidovanej výročnej správe Obce Polianka z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor neposkytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2015 a nie sú v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

20. júla 2016



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany

