

Ing. Darina Palatická, ev. číslo audítora 381

LIST pre štatutára obce Komjatice

Podľa zmluvy o audítorskej činnosti vykonávam audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Komjatice za rok 2018. Overenie bolo naplánované tak, aby záverečná správa mohla byť vydaná v júni 2019. Audit konsolidovanej účtovnej závierky som uskutočnila s vedomím, že v konsolidujúcej účtovnej jednotke Základná škola s Materskou školou Ondreja Cabana Komjatice sa uskutočnil audit individuálnej účtovnej závierky a vo firme Káblová televízia Komjatice s.r.o. sa audit neuskutočnil.

Hladinu významnosti som stanovila na úrovni:

- vo výške 1 % celkových výnosov konsolidujúcich účtovných jednotiek, t.j. 30 000 EUR
- tolerovanú chybu vo výške 50 % z významnosti, čo je 15 000 EUR
- a minimálnu chybu 5 % z významnosti 1 500 EUR, čo znamená, že prípadne zistenia nezrovnalosti v účtovníctve a v konsolidovanej účtovnej závierke neprevyšujúce 1 500 EUR sa definujú ako skutočnosti s nevýznamným vplyvom na účtovnú závierku
- pri chybách v rozsahu 15 000 – 30 000 EUR sa posudzuje ich dopad na konsolidovanú účtovnú závierku
- chyby nad 30 000 EUR sa musia uviesť v správe.

Spracovanie konsolidácie obce Komjatice je prehľadné. Systém väzby účtovných výkazov konsolidujúcich účtovných jednotiek na konsolidovaný výkaz ziskov a strát a konsolidovanú súvahu je kontrolovateľný a preukázateľný

Účtovnú závierku tvorí konsolidovaná súvaha účtovnej jednotky verejnej správy, konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy. Z hľadiska formálneho je zostavená v súlade so zákonom, člení sa požadovaným spôsobom a z hľadiska vecného nadväzuje na účtovníctvo.

27.06.2019

