

# CREDIT AUDIT

---

## AUDÍTORSKÉ SLUŽBY

### Správa nezávislého audítora

#### *Obecnému zastupiteľstvu obce Dolná Poruba*

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec **Dolná Poruba IČO: : 00311 499**, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2015 a 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 štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku*

Štatutárny orgán 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 neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje 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 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 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 podmienený názor*

Obec Dolná Poruba uviedla k dátumu účtovnej zavierky na účtoch majetku obce nesprávne údaje o pozemkoch a o vlastníckom podieli obce aj v dcérskej spoločnosti. Odklonu od účtovných zásad došlo tým, že Obec Dolná Poruba k dátumu účtovnej zavierky neevidovala v účtovníctve všetky pozemky vo vlastníctve obce a to v hodnote 87 tisíc EUR a tiež neúčtovala o výške vlastníckeho podielu obce v dcérskej spoločnosti v hodnote 59 tisíc EUR, čím je celkový majetok obce v účtovnej zavierke k 31.12.2015 podhodnotený spolu o čiastku 146 tisíc EUR.

*Podmienený názor*

**Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná zvierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Dolná Poruba, poskytuje 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.**

V Bratislave, 21. novembra 2016

**CREDIT AUDIT, s.r.o.**  
Licencia SKAU č. 291  
Fedinova 16/A  
851 05 Bratislava

zodpovedný audítor  
Ing. Renáta Kuklová  
Licencia SKAU č. 518

