

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu Obce Malé Kršteňany o overení účtovnej závierky
k 31.12.2014

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Malé Kršteňany, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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 pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 a používanie návratných zdrojov financovania 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto 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 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 podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre záporný názor

Obec k 31.12.2014 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce, nevypracovala inventarizačné zápisy z vykonaných fyzických a dokladových inventarizácií majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v zmysle §- u 29 a 30, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukázateľným spôsobom v zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Za rok 2013 taktiež neboli vypracované inventúrne súpisy majetku a záväzkov obce. Pozemky vo vlastníctve obce neboli vedené v účtovníctve s väzbou na list vlastníctva, nie je súhlasnosť vykazovaného majetku v hlavnej knihe v porovnaní s evidenciou majetku / obstarávacía hodnota, opisy a zostatkové hodnoty / podľa jednotlivých tried majetku.

Záporný názor

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Malé Kršteňany k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Malé Kršteňany nekonala v súlade s zákonom o rozpočtových pravidlách, záverečný účet za rok 2014 nebol prerokovaný a schválený v obecnom zastupiteľstve v stanovenej lehote do 30.6.2015, dotácie z rozpočtu obce boli poskytované bez prijatého a schváleného Všeobecne záväzného nariadenia obce, nebola dodržiavaná rozpočtová klasifikácia, neboli realizované rozpočtové opatrenia / úpravy v čerpaní rozpočtu obce /, nebola vedená evidencia o pohybe a stave Rezervného fondu, schodok kapitálového rozpočtu vo výške 10 842,00 EUR nebol zaúčtovaný príjmovou finančnou operáciou zapojením Rezervného fondu, na základe čoho výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2014 nie je správne vyčíslený s prihliadnutím aj na vývoj a stav peňažných prostriedkov na bankových účtoch a pokladničnú hotovosť.

6. júla 2014

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