

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu Obce Kláštor pod Znievom o overení účtovnej závierky
k 31.12.2014

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Kláštor pod Znievom , 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

Štatutárny orgán 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.

Štatutárny orgán obce je zodpovedný za dodržiavanie povinností 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 obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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

Zmluva na vykonanie auditu účtovnej závierky obce bola uzatvorená dňa 23.12.2015, na základe čoho som sa nemohol nezúčastniť fyzickej inventúry dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2014 a alternatívnym spôsobom som sa nemohol uistiť o stave dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2014. Obec k 31.12.2014 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov, nevypracovala inventúrne súpisy z fyzických a dokladových inventarizácií a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. O účtovníctve v súlade s paragrafom 29 a 30, čím neboli preukázané vykazované stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke, na základe čoho v zmysle §-u 8 odsek 4 účtovníctvo obce nebolo preukázateľné z dôvodu nevykonania inventarizácie. Bankové úvery vykazované v pasívach sú v účtovnej závierke nadhodnotenú o 3 392,44 EUR v porovnaní na výpis z úverového účtu, poskytnutá dotácia pre Telovýchovná jednota Kláštor pod Znievom vo výške 12 500,00 EUR nebola preúčtovaná do nákladov, na základe čoho boli celkové náklady podhodnotenú o uvedenú výšku dotácie, čo malo dopad na vykázaný účtovný výsledok v účtovnej závierke. Neboli predložené inventárne karty majetku obce, odpisové plány dlhodobého hmotného majetku s väzbou na obstarávacie hodnoty, odpisy / vlastné a cudzie zdroje / 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 Kláštor pod Znievom k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Kláštor pod Znievom konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem nasledovného : nebolo dodržané plnenie rozpočtu v jednotlivých oddieloch podľa funkčnej klasifikácie, neboli realizované zmeny rozpočtu ku konci roka rozpočtovými opatreniami, neboli vypracované Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce a nedostatočne sa vykonávala finančná kontrola na účtovných dokladoch v priebehu roka.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky Obce Kláštor pod Znievom za rok končiaci k 31.12.2013 vykonal iný audítor, ktorý dňa 13.6.2014 vyjadril k tejto účtovnej závierke nemodifikovaný názor.

30. decembra 2015

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

Správa nezávislého audítora Obecnému zastupiteľstvu o overení konsolidovanej účtovnej závierky Obce Kláštor pod Znievom k 31.12.2014

Uskutočnil som audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Kláštor pod Znievom, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.12.2014, 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 obce 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 kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto 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 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.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre záporný názor

Zmluva na vykonanie auditu účtovnej závierky obce bola uzatvorená dňa 23.12.2015, na základe čoho som sa nemohol nezúčastniť fyzickej inventúry dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2014 a alternatívnym spôsobom som sa nemohol uistiť o stave dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2014. Obec k 31.12.2014 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov, nevypracovala inventúrne súpisy z fyzických a dokladových inventarizácií a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. O účtovníctve v súlade s paragrafom 29 a 30, čím

neboli preukázané vykazované stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke, na základe čoho v zmysle §-u 8 odsek 4 účtovníctvo obce nebolo preukázateľné z dôvodu nevykonania inventarizácie. Bankové úvery vykazované v pasívach sú v účtovnej závierke nadhodnotené o 3 392,44 EUR v porovnaní na výpis z úverového účtu, poskytnutá dotácia pre Telovýchovná jednota Kláštor pod Znievom vo výške 12 500,00 EUR nebola preúčtovaná do nákladov, na základe čoho boli celkové náklady podhodnotené o uvedenú výšku dotácie, čo malo dopad na vykázaný účtovný výsledok v účtovnej závierke. Neboli predložené inventárne karty majetku obce, odpisové plány dlhodobého hmotného majetku s väzbou na obstarávacie hodnoty, odpisy / vlastné a cudzie zdroje / a zostatkové hodnoty podľa jednotlivých tried majetku.

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 Kláštor pod Znievom, neposkytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31.decembru 2014 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

30. decembra 2015

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