

**Správa nezávislého audítora**  
**Obecnému zastupiteľstvu Obce Malé Kršteňany o overení účtovnej závierky**  
**k 31.12.2015**

**Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Malé Kršteňany, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, 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 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

Obec k 31.12.2015 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. Na účte 211 - pokladňa bol nesprávne vykázaný mínusový zostatok vo výške - 941,88 EUR, na účte 041- obstaranie dlhodobého nehmotného majetku bol nesprávne vykázaný mínusový zostatok vo výške - 6 707,49 EUR, účet 431 - hospodársky výsledok v schvaľovacom konaní bol vykázaný vo výške 5 437,74 EUR pričom mal byť preúčtovaný na účet 428 - nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, kapitálová dotácia vo výške 3 241,00 EUR bola nesprávne zaúčtovaná do výnosov z bežných transférov, dodávateľské faktúry za dodávky prác a služieb s obdobím plnenia do 31.12.2015 a vystavené v januári 2016 boli nesprávne zaúčtované do roku 2016 pričom mali byť zaúčtované do účtovného obdobia 2015.

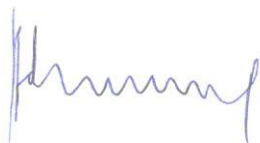
### Záporný názor

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 2015 a výsledku 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 požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Malé Kršteňany nekonala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, nakoľko z prebytku rozpočtového hospodárenia nevylúčila nevyčerpanú časť prijatej kapitálovej dotácie vo výške 3 859,00 EUR a nebola vedená evidencia Rezervného fondu buď na samostatnom účte, alebo na analytickom podúčte.

11. júla 2016



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