

# OBEC MALÁ NAD HRONOM

Záverečná správa auditora

Na základe výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014 je správa auditora o výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014.

Záverečná správa auditora je súčasťou súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014.

Obec Malá nad Hronom je v súčasnosti vedená v súlade s obecnou právou a súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014.

## Správa auditora

Na základe výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014 je správa auditora o výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014.

### Hospodársky rok 2014

Na základe výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014 je správa auditora o výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014.

Na základe výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014 je správa auditora o výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014.

Na základe výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014 je správa auditora o výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014.

**Rightaudit, s.r.o.**

Na základe výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014 je správa auditora o výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014.

Na základe výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014 je správa auditora o výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014.

Na základe výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014 je správa auditora o výkonu auditoria súčasťou obecného rozpočtu na rok 2014.

# **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

## **Štatutárному orgánu obce MALÁ NAD HRONOM**

### **Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Malá nad Hronom, IČO. 00 309 079, 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 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 je zodpovedný aj za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlach“).

### **Zodpovednosť audítora**

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto 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 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 Vašej obce vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlach a to v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlach 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre vyjadrenie názoru audítora.

## **Základ k podmienenému názoru audítora**

Nezúčastnili sme sa fyzickej inventarizácie majetku a dokladovej inventarizácie finančného majetku a zúčtovacích vzťahov. Audit súvahových účtov sme vykonali náhradnými analytickými postupmi a porovnaním výsledkov našich analytických postupov s výsledkami uvedených v inventarizácii a v prehľadoch majetku a záväzkov k 31.12.2014 získaných z pomocnej evidencie týchto položiek aktív a pasív. Rozdiely v evidencii majetku a záväzkov a vo finančných údajoch v hlavnej knihe a vo výkazoch účtovnej závierky k 31.12.2014, ktoré sme počas nášho testovania zistili a považujeme ich za významné a odôvodnené na vydanie podmieneného názoru audítora sú nasledovné:

V hlavnej knihe a v súvahe obce k 31.12.2014 nie je vykázaný zostatok bežného účtu ktorý je vedený v Prima banke pod číslom 3801966001, pričom tento účet k uvedenému dátumu má podľa potvrdenia banky zostatok 16,19 EUR.

Zostatok účtu 261 – peniaze na ceste podľa skutočných pohybov v účtovníctve obce v celom roku 2014 má byť 0,- EUR. V hlavnej knihe obce a v súvahe k 31.12.2014 bez účtovného zásahu a bez skutočného peňažného pohybu je zostatok 800,- EUR, ktorý by účtovne aj skutočne mal byť nulový.

Stav kontokorentného úveru v Prima banke podľa potvrdenia banky je k 31.12.2014 vo výške 51.299,91 EUR. Na účte 461 v hlavnej knihe figuruje suma 50.699,91 EUR. Počas roka v účtovníctve obce bolo zaúčtované skutočné čerpanie kontokorentného úveru v sume 1.520,- EUR a skutočná splátka 1.500,- EUR. Pri uzávierkových operáciách bez zásahu účtovníčky obce bolo upravené čerpanie na 420,- EUR, pričom toto nižšie čerpanie úveru sa vykazuje aj v rozpočtovom hospodárení obce. Pohľadávky a záväzky

Náhradnými analytickými postupmi sme nemohli získať primerané uistenie o tom, či inventarizovaný stav daňových a nedaňových pohľadávok, obchodných záväzkov a záväzkov z pracovnoprávneho vzťahu, je reálny, alebo stav v hlavnej knihe a súvahe k 31.12.2014.

## **Názor audítora**

Podľa môjho názoru účtovná závierka okrem vplyvov zmien ktoré uvádzam v časti základ k podmienenému názoru audítora poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec Malá nad Hronom 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 požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Malá nad Hronom okrem nižšie uvedenej skutočnosti konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlach.

V auditovanom účtovnom období, teda v roku 2014 bol predložený záverečný účet obce za rozpočtový rok 2013 na prerokovanie v lehote určenej zákonom č. 583/2004 z.z., avšak prerokovanie nebolo v tejto lehote ukončené jedným zo zákonom stanovených výrokov. K vysloveniu výroku o schválení záverečného účtu došlo až na rokovanie zastupiteľstva v mesiaci október 2014.

*RIGHTAUDIT, s.r.o.*  
č. licencie: UDVA 381  
Jeruzalemská 39, Nové Zámky  
V Nových Zámkoch, dňa 9.12. 2015



Zodpovedný audítör: Ing. Jozef Szekeres  
číslo licencie SKAu 476