

PROF & PARTNERS, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
k 31.12.2015

obce

Kráľovičove Kračany
930 03 Kráľovičove Kračany č. 109

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obečnému zastupiteľstvu obce Kráľovičove Kračany,

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Kráľovičove Kračany, ktorá obsahuje súvahu k 31. 12. 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 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 štatutárny orgán 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 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

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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 auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

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 auditorské 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

Názor

Pri overovaní účtovnej závierky za rok 2015 sme zistili, že obec nesprávne zaúčtovala investičné výdavky na projektovú dokumentáciu „Odvedenie a čistenie odpadových vôd“ v sume 12000,- EUR na účet 518 – ostatné služby a nie na účet 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Obec v auditovanom roku nevytvorila opravnú položku k finančnému majetku (100% obchodnému podielu v spoločnosti s ručením obmedzeným) v sume 7951,- EUR. Spoločnosť je v likvidácii a vykazuje nulový majetok. Nesprávnym účtovaním a nevytvorením opravnej položky znížila obec za rok 2015 výsledok hospodárenia o sumu 4049,- EUR.

Podľa nášho názoru, okrem vyššie uvedených nedostatkov, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Kráľovičove Kračany k 31.12.2015 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 rozpočtového hospodárenia zachyteného vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2015 a v poznámkach účtovnej závierky sme zistili, že obec nepostupovala v súlade s §14 ods. 1 a ods. 2 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, nakoľko pri vyššom čerpaní niektorých výdavkov bežného rozpočtu nevykonala úpravu rozpočtu rozpočtovým opatrením v súlade s vyššie citovaným § zákona.

Okrem uvedených nedostatkov sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

V Kráľovičovských Kračanoch, dňa 31. októbra 2016

PROF & PARTNERS, s.r.o.
Púchovská 8
831 06 Bratislava,
č. licencie 365



Zodpovedný audítor:
Ing. Zuzana Vincúrová, PhD.
č. licencie 1031