

**Správa nezávislého audítora Obecnému zastupiteľstvu obce
o overení konsolidovanej účtovnej závierky Obce Plavé Vozokany k 31.12.2015**

Uskutočnil som audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Plavé Vozokany, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.12.2015, 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 názor 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

Obec k 31.12.2015 a ani v predchádzajúcich rokoch nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa § 29 a 30 a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve so všetkými predpísanými náležitosťami, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukazným spôsobom a vykazované stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke neboli preukázané fyzickými a dokladovými inventarizáciami. Obec nedodržiavala Postupy účtovania pre obce, na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce vykazuje v účtovnej závierke neopodstatnený zostatok vo výške 2 956,40 EUR, na bankovom účte – potravinový účet vykazuje rozdiel vo výške 4,08 EUR v porovnaní s bankovým výpisom účtu, na pohľadávkach za komunálny odpad je vykazovaný rozdiel vo výške 14 114,72 EUR, na daňových pohľadávkach /daň z pozemkov a stavieb/ je vykazovaný rozdiel vo výške 13 429,89 EUR, v roku 2015 nebola odsúhlasovaná účtovná evidencia daňových a nedaňových pohľadávok na daňovú evidenciu, za daň za psa je rozdiel vo výške 174,89 EUR, hodnota vykazovaných pozemkov v účtovnej závierke nebola preukázaná s väzbou na

list vlastníctva obce podľa jednotlivých druhov pozemkov s uvedením parcelných čísiel a hodnoty, neboli predložené inventárne karty dlhodobého hmotného odpisovaného a neodpisovaného majetku obce, neboli vypracované mesačné odpisové plány dlhodobého hmotného majetku obce s uvedením obstarávacej hodnoty, výšky odpisov z vlastných a z cudzích zdrojov a zostatkových hodnôt majetku, neboli predložené interné smernice pre vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, vykonávanie finančných kontrol, zásady hospodárenia s majetkom obce, štatút obce je zo dňa 23.12.1994 a nebol doteraz aktualizovaný, smernice pre vykonávanie fyzických a dokladových inventarizácií majetku a záväzkov obce, nie sú vypracované smernice pre občerstvenie, pohostenie a dary – reprezentačné účely, smernice pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu na účtovných dokladoch v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, účtovníctvo obce nebolo vedené preukázateľným spôsobom v zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, neboli dodržiavané pri vedení účtovníctva Postupy účtovania pre obce, nie je vyhodnocovaná spotreba PHM podľa jednotlivých vozidiel z pohľadu dodržiavania normovanej spotreby PHM, nákup PHM je automaticky zaúčtovaný do nákladov bez vedenia záznamov o prevádzke vozidla, došlé dodávateľské faktúry vystavené v roku 2016 a boli za dodávky prác, služieb a pod. neboli zaúčtované do nákladov v roku 2015, ale boli nesprávne zaúčtované do nákladov roku 2016.

Záporný názor

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Plavé Vozokany 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 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Plavé Vozokany nekonala v súlade s zákonom o rozpočtových pravidlách, nakoľko za rok 2015 nebol vypracovaný a vyhodnotený programový rozpočet obce, rozpočtové opatrenia neboli podpísané a schválené starostom obce a nebola predložená evidencia rozpočtových opatrení, v roku 2015 nebol vykonaný prídel do rezervného fondu z výsledku hospodárenia za rok 2014, rezervný fond nebol zaúčtovaný cez príjmovú finančnú operáciu ako zdroj financovania kapitálových výdavkov vo výške 5000,00 EUR.

Podľa môjho názoru, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Plavé Vozokany z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor, neposkytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31.12.2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

13. decembra 2016

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

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA
O OVERENÍ SÚLADU VÝROČNEJ SPRÁVY S ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

pre Obecné zastupiteľstvo Obce Plavé Vozokany

I. Overil som účtovnú závierku Obce Plavé Vozokany k 31.decembru 2015, ku ktorej som dňa 24.6.2016 vyjadril svoj názor v nasledujúcom znení :

Základ pre záporný názor

Obec k 31.12.2015 a ani v predchádzajúcich rokoch nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa § 29 a 30 a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve so všetkými predpísanými náležitosťami, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukazným spôsobom a vykazované stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke neboli preukázané fyzickými a dokladovými inventarizáciami. Obec nedodržiavala Postupy účtovania pre obce, na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce vykazuje v účtovnej závierke neopodstatnený zostatok vo výške 2 956,40 EUR, na bankovom účte – potravinový účet vykazuje rozdiel vo výške 4,08 EUR v porovnaní s bankovým výpisom účtu, na pohľadávkach za komunálny odpad je vykazovaný rozdiel vo výške 14 114,72 EUR, na daňových pohľadávkach /daň z pozemkov a stavieb / je vykazovaný rozdiel vo výške 13 429,89 EUR, v roku 2015 nebola odsúhlasovaná účtovná evidencia daňových a nedaňových pohľadávok na daňovú evidenciu, za daň za psa je rozdiel vo výške 174,89 EUR, hodnoty vykazovaných pozemkov v účtovnej závierke nebola preukázaná s väzbou na list vlastníctva obce podľa jednotlivých druhov pozemkov s uvedením parcelných čísiel a hodnoty, neboli predložené inventárne karty dlhodobého hmotného odpisovaného a neodpisovaného majetku obce, neboli vypracované mesačné odpisové plány dlhodobého hmotného majetku obce s uvedením obstarávacej hodnoty, výšky odpisov z vlastných a z cudzích zdrojov a zostatkových hodnôt majetku, neboli predložené interné smernice pre vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, vykonávanie finančných kontrol, zásady hospodárenia s majetkom obce, štatút obce je zo dňa 23.12.1994 a nebol doteraz aktualizovaný, smernice pre vykonávanie fyzických a dokladových inventarizácií majetku a záväzkov obce, nie sú vypracované smernice pre občerstvenie, pohostenie a dary – reprezentačné účely, smernice pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu na účtovných dokladoch v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, účtovníctvo obce nebolo vedené preukázateľným spôsobom v zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, neboli dodržiavané pri vedení účtovníctva Postupy účtovania pre obce, nie je vyhodnocovaná spotreba PHM podľa jednotlivých vozidiel z pohľadu dodržiavania normovanej spotreby PHM, nákup PHM je automaticky zaúčtovaný do nákladov bez vedenia záznamov o prevádzke vozidla, došlé dodávateľské faktúry vystavené v roku 2016 a boli za dodávky prác, služieb a pod. neboli zaúčtované do nákladov v roku 2015, ale boli nesprávne zaúčtované do nákladov roku 2016.

Záporný názor

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Plavé Vozokany k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

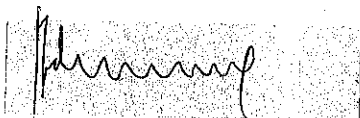
Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Plavé Vozokany nekonala v súlade s zákonom o rozpočtových pravidlách, nakoľko za rok 2015 nebol vypracovaný a vyhodnotený programový rozpočet obce, rozpočtové opatrenia neboli podpísané a schválené starostom obce a nebola predložená evidencia rozpočtových opatrení, v roku 2015 nebol vykonaný prídel do rezervného fondu z výsledku hospodárenia za rok 2014, rezervný fond nebol zaúčtovaný cez príjmovú finančnú operáciu ako zdroj financovania kapitálových výdavkov vo výške 5000,00 EUR.

II. Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedná starostka obce. Mojou úlohou je vyjadriť na základe overenia názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby som naplánoval a vykonal overenie tak, aby som získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie môjho názoru.

Podľa môjho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe Plavé Vozokany z dôvodov uvedených v Základe pre Záporný názor neposkytujú pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015 a nie sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

20. decembra 2016



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

Obec Plavé Vozokany, 935 69 Plavé Vozokany 115

Ing. Jozef Adamkovič
Audítor, licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany

Plavé Vozokany, 13.12.2016

Vec : Vyhlásenie účtovnej jednotky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Posielame Vám list v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky našej Obce Plavé Vozokany, ktorého cieľom je vyjadrenie názoru, či konsolidovaná účtovná závierka za obdobie, ktoré sa skončilo k 31. decembru 2015, vyjadruje verne vo všetkých významných aspektoch finančnú situáciu a konsolidovaný výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok 2015 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Uznávame našu zodpovednosť za správne vykázanie a zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s platnými predpismi.

Uznávame svoju zodpovednosť za vytvorenie a implementáciu účtovného a interného kontrolného systému, ktorý je zameraný na prevenciu a odhaľovanie podvodu a chýb. Nie sú nám známe žiadne významné skutočnosti vzťahujúce sa na podvody alebo na podozrenie z podvodu, ktoré by mohli mať vplyv na konsolidovaný celok. Vyhlasujeme, že konsolidovaná účtovná závierka nie je významne skreslená v dôsledku výskytu podvodu.

Nie sme si vedomí prípadov nedodržania zákonov a predpisov, ktorých vplyv sa zohľadňuje pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky. Na základe svojho najlepšieho vedomia a presvedčenia potvrdzujeme nasledujúce skutočnosti :

. Nevyskytli sa žiadne problémy vzťahujúce sa na konsolidovaný celok alebo zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v internej kontrole, alebo ktoré by mohli mať významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

. Dali sme Vám k dispozícii všetky účtovné záznamy a podpornú dokumentáciu, ktorá súvisí s konsolidovanou účtovnou závierkou.

. Potvrdzujeme úplnosť informácií, ktoré sme Vám poskytli v súvislosti s identifikáciou účtovných jednotiek, ktoré patria do konsolidovaného celku.

. Konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti, vrátane chýbajúcich údajov.

. Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky sme vychádzali z individuálnych účtovných závierok.

. Nie sme si vedomí žiadnych informácií, okrem tých, ktoré sú uvedené v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke.

. Nemáme žiadne plány alebo zámery, ktoré by mohli významne zmeniť zostatkovú hodnotu alebo klasifikovanie aktív a záväzkov uvedených v konsolidovanej účtovnej závierke.

. Náležite sme zaúčtovali a eliminovali všetky vzájomné transakcie v organizáciách konsolidovaného celku.

. Vyhlasujem, že neevidujeme žiadne súdne spory, týkajúce sa účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku, okrem tých čo sú uvedené v poznámkach ku KÚZ. Nie sme si vedomí žiadnych ďalších záväzkov, skutočných aj podmienených, ktoré by súviseli so súdnymi spormi.

. Žiadne z účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku neposkytla záruky voči tretím stranám.

. V účtovných jednotkách patriacich do konsolidovaného celku nenastali po ukončení účtovného obdobia také udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu vykazovaných informácií, alebo ktoré by mali byť zverejnené v poznámkach k účtovnej závierke.



.....
Irena Veškrnová
ekonómka obce

.....7.....
RNDr. Kornélia Sádovská
starostka obce

