

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
O AUDITE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
za rok 2015**

Účtovná jednotka: Obec Malý Kamenec
Obecný úrad 147
076 36 Malý Kamenec

IČO: 00 331 732

Predkladá audítor: Ing. Marta PODOLCOVÁ
nezávislý audítor
licencia SKAU číslo 338
Michalovce, 9.mája 15

Michalovce december 2016

Obec Malý Kamenec
Správa nezávislého audítora
a riadna účtovná závierka
k 31.decembru 2015

O B S A H

Správa nezávislého audítora

Účtovná závierka

- Súvaha
- Výkaz ziskov a strát
- Poznámky

Finančný výkaz o plnení rozpočtu FIN 1 - 12

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo Obce Malý Kamenec

o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky *Obce Malý Kamenec, IČO 00 331 732*, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce 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 auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 overenie dodržiavania povinností *Obce Malý Kamenec* podľa 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 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 obce, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky *Obce Malý Kamenec* k 31. decembru 2015 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 pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov v súvislosti s dodržiavaním zákona o rozpočtových pravidlách uvádzam nasledovné skutočnosti.

- konštatujem, že obec nepostupovala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Za rok 2015 došlo k prekročeniu príjmových i výdavkových položiek bežného i kapitálového rozpočtu oproti schválenému rozpočtu, pričom tieto zmeny neboli zaznamenané v rozpočte. Uvedené prekročenia neboli upravené prostredníctvom rozpočtových opatrení.
- Obec nedodržiavala rozpočtovú disciplínu, keďže nebol dodržaný rozpočet v príjmovej ani výdavkovej časti. Rozpočet na rok 2015 celkom bol schválený s prebytkom 27 313 €. Bežný a kapitálový rozpočet s prebytkom 29 696 €. Bežné príjmy neboli splnené oproti schválenému rozpočtu o 10 088,53 € v dôsledku nenaplnenia príjmov z miestnych daní, bežné výdavky prekročené o 17 575,83 € takmer u všetkých rozpočtových položiek. Bežný rozpočet skončil so schodkom 968,36 €. Kapitálový rozpočet vykazuje prebytok 16814,26 €. Bežný a kapitálový rozpočet spolu skončil s prebytkom 15 845,90 € oproti plánu menej o 13 850 €. Z kapitálových príjmov boli realizované splátky úveru vo výške 2 964 €, splátky krátkodobých pôžičiek ako aj bežné výdavky nedoplatky na poisťnom.

Michalovce 8 december 2016

Ing. Marta Podolcová
Licencia SKAU č.338

9.mája 15
071 01 Michalovce



**Dodatok správy audítora
o overení súladu výročnej správy
s účtovnou závierkou za rok 2015
Obec Malý Kamenec**

Účtovná jednotka: Obec Malý Kamenec
Obecný úrad 147
076 36 Malý Kamenec

IČO: 00 331 732

Predkladá audítor: Ing. Marta PODOLCOVÁ
nezávislý audítor
licencia SKAU číslo 338
071 01 Michalovce, 9.mája 15

Michalovce december 2016

Obec Malý Kamenec

Dodatok správy audítora o overení
súladu Výročnej správy s účtovnou
závierkou za rok 2015

O B S A H

Dodatok správy audítora o overení súladu Výročnej správy
s účtovnou závierkou za rok 2015

Výročná správa za rok 2015

**Dodatok správy audítora
pre obecné zastupiteľstvo Obce Malý Kamenec
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou**

v zmysle zákona č.540/2007 Z.z. § - u 23 odsek 5

1. **Overila som účtovnú závierku Obce Malý Kamenec** k 31. decembru 2015, ku ktorej som dňa 8.decembra 2016 vydala správu audítora, v ktorej som vyjadrila svoj auditorský názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky *Obce Malý Kamenec* k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov v súvislosti s dodržiavaním zákona o rozpočtových pravidlách uvádzam nasledovné skutočnosti.

- konštatujem, že obec nepostupovala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Za rok 2015 došlo k prekročeniu príjmových i výdavkových položiek bežného i kapitálového rozpočtu oproti schválenému rozpočtu, pričom tieto zmeny neboli zaznamenané v rozpočte. Uvedené prekročenia neboli upravené prostredníctvom rozpočtových opatrení.
- Obec nedodržiavala rozpočtovú disciplínu, keďže nebol dodržaný rozpočet v príjmovej ani výdavkovej časti. Rozpočet na rok 2015 celkom bol schválený s prebytkom 27 313 €. Bežný a kapitálový rozpočet s prebytkom 29 696 €. Bežné príjmy neboli splnené oproti schválenému rozpočtu o 10 088,53 € v dôsledku nenaplnenia príjmov z miestnych daní, bežné výdavky prekročené o 17 575,83 € takmer u všetkých rozpočtových položiek. Bežný rozpočet skončil so schodkom 968,36 €. Kapitálový rozpočet vykazuje prebytok 16814,26 €. Bežný a kapitálový rozpočet spolu skončil s prebytkom 15 845,90 € oproti plánu menej o 13 850 €. Z kapitálových príjmov boli realizované splátky úveru vo výške 2 964 €, splátky krátkodobých pôžičiek ako aj bežné výdavky nedoplatky na poisťom.

2. **Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.** Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedná starostka obce. Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho overenia vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítora naplánoval a vykonával overenie tak, aby 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 posúdila 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 neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa môjho názoru uvedené účtovné informácie uvedené vo výročnej správe Obce Malý Kamenec poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31.decembru 2015 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Michalovce 8.decembra 2016

Ing. Marta Podolcová
Licencia SKAU č. 338

9. mája 15
071 01 Michalovce

