

Overenie účtovnej jednotky:
Obec Malá Domaša
Sídlo: Obecný úrad č.106, 094 02 Slovenská Kajňa
IČO: 00 332 534

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

z overenia účtovnej závierky k 31. 12. 2015

Adresát správy: Obec Malá Domaša, poslanci obecného zastupiteľstva

December 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA **pre poslancov obecného zastupiteľstva** **obce Malá Domaša**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Malá Domaša, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad 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 starosta 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. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. 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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše audítorské stanovisko.

Základ pre podmienený názor

-Obec vykázala v súvahe k 31.12.2015 na riadku 141 dlhodobé záväzky voči Štátnemu fondu rozvoja bývania vrátane záväzkov splatných v roku 2016 v sume 12 771 eur, ktoré mali byť vykázané ako krátkodobé záväzky v súvahe na riadku 160. Rovnako vykázala aj za minulé obdobie sumu 10 085 eur splatnú v roku 2015.



- Na riadku súvahy 177 mala byť vykázaná finančná výpomoc v sume 3 767 eur, ktorá bola vykázaná v súvahe ako iný záväzok.

Podmieneny názor audítora

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v odseku *Základ pre podmienený názor*, o ktoré by bolo potrebné upraviť účtovnú závierku, účtovná závierka poskytuje vo všetkých ostatných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Malá Domaša k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok 2015 sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Zdôraznenie skutočnosti bez vplyvu na výrok audítora

V poznámkach v tabuľkovej časti v tabuľke 15 **Výška dlhu obce**, je nesprávne vykázaná na riadku 3 suma 290 754 eur z prijatej pôžičky zo Štátneho fondu rozvoja bývania vrátane prijatých zábezpek od nájomníkov za prenajaté byty. Suma **290 754 eur** pôžičky zo Štátneho fondu rozvoja bývania mala byť vykázaná na riadku 7 tabuľky č. 15.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky a vo výkaze o plnení rozpočtu FIN 1-12 konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykazaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je pod požadovanou hranicou. Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka. Obec vykazuje celkom bankové úvery v sume celkovej sume 136 185 eur z toho krátkodobý úver 45 175 eur na prefinancovanie projektu financovaného z dotácie. Pomer upravených úverov a finančnej výpomoci k bežným príjmom minulého účtovného obdobia predstavuje 31,59%.

Svidník 27.12.2016

ML - audit, s. r. o.
Čat. Nebiljaka 658/7
089 01 Svidník
licencia UDVA číslo 332



Zodpovedný audítor

Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354