

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Krušinec

### **Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Krušinec, č. d. 67, 091 01 Krušinec, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 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*

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 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 audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 obce Krušinec podľa požiadaviek 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 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.

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

#### *Základ pre podmienený názor*

Obec je podľa katastra nehnuteľností vlastníkom pozemkov, pričom nie všetky pozemky vykazuje v účtovníctve. V prípade, že by sme pri vyčíslení hodnoty pozemkov vychádzali zo zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, celkový majetok by bol podhodnotený cca o 31 tis. €. Uvedená hodnota sa vzťahuje aj na ceny pozemkov, ktoré boli obstarané kúpou, vzhľadom k tomu, že kúpne zmluvy neboli predložené. Obec od roku 2004 využíva vodovod, ktorého vstupná cena je vo výške 401 207,74 €, pričom za roky 2004 až 2015 nie sú účtované k uvedenému majetku žiadne oprávky. Pri predpokladanej dobe použiteľnosti 30 rokov je vplyvom nezaúčtovaných oprávok dlhodobý hmotný majetok podhodnotený o cca 160 tis. €. K uvedenému majetku sa viaže aj prijatý kapitálový transfer v celkovej výške 385 048,99 €, ktorý taktiež nebol rozpúšťaný do výnos, čím je účet 384 - Výnosy budúcich období nadhodnotený o cca 154 tis. €. Vplyvom uvedených skutočností je majetok obce nadhodnotený cca o 129 tis. €, vlastné imanie obce je podhodnotené o cca 25 tis. € a účty časového rozlíšenia na strane pasív sú nadhodnotené o cca 154 tis. €.

#### *Podmienený názor*

Podľa môjho názoru, okrem skutočností uvedených v časti Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Krušinec k 31. decembru 2015 a jej výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

#### *Iná skutočnosť*

Audit účtovnej závierky obce Krušinec za rok končiaci sa 31. decembra 2014 vykonal iný audítor, ktorý 05.10.2015 vyjadril k tejto účtovnej závierke nemodifikované stanovisko so zdôraznením skutočností.

#### **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

predpisov konštatujem, že obec Krušinec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Marcel Petřík

CA č. 1107

V Bratislave, dňa 7. marca 2017

MAKROAUDIT s.r.o.

Mlynské Luhy 46

821 05 Bratislava

Obchodný register, vložka číslo 87315/B

Licencia CA č. 387

