

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo Obce Malé Kršteňany

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### Záporný názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky Obce Malé Kršteňany (ďalej len „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, z dôvodu skutočností opísaných v odseku Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Malé Kršteňany k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

##### Základ pre záporný názor

Obec k 31.12.2016 ako i v predchádzajúcich rokoch nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie všetkých účtov majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce s požadovanými náležitosťami v súlade s §- om 29 a 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle § - u 30 odsek 3 zákona o účtovníctve, vykázané stavy v účtovnej závierke nesúhlasili na stavy vykazované v účtovníctve v hlavnej knihe, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukazným spôsobom v zmysle zákona o účtovníctve a vykazované stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke neboli preukázané fyzickými a dokladovými inventarizáciami. V hlavnej knihe účtov boli nesprávne vykázané mínusové zostatky na analytických účtoch aktívnych a plusové zostatky na analytických účtoch pasívnych, ktoré takéto zostatky nesmú vykazovať, čo je z dôvodu nedodržania postupov účtovania a zákona o účtovníctve na týchto analytických účtoch. Obec nemá vystavené prehľadné inventárne karty majetku dlhodobého hmotného odpisovaného majetku obce, odpisové plány / vlastné a cudzie zdroje obstarania / a inventárne karty neodpisovaného majetku - pozemkov podľa jednotlivých druhov pozemkov, parcelných čísiel, výmery, jednotkových cien s väzbou na list vlastníctva. Neboli zaúčtované oprávky k stavbám z vlastných a cudzích zdrojov obstarania /081/, odpisy majetku z cudzích zdrojov neboli účtované a aktivované účtovacím predpisom MD384xx/69xxx podľa zdrojov nadobudnutia. Nesúhlasí bilančná kontinuita v účtovníctve pri prevode z roku 2015 do roku 2016, kde na účte 211 – pokladňa bol prevedený počiatočný stav k 1.1.2016 vo výške – 941,88 EUR / ako mínusový stav v pokladni, čo je nereálne /. Z dôvodu nedodržania postupov účtovania pre obce a zákona o účtovníctve nesúhlasia všetky vykazované stavy na účtoch hlavnej knihy k 31.12.2016, okrem účtov 331, 211 a 063. Na základe uvedených nedostatkov je potrebné tieto nesprávne stavy k 31.12.2016 prehodnotiť a vykonať opravy účtovania minulých účtovných období tak, aby ta tieto nesprávnosti neprenášali do nasledujúcich účtovných období. Účet 431- hospodársky výsledok v schvaľovacom konaní má vykázaný zostatok vo výške 232 603,06 EUR, pričom tento nesmie vykazovať žiaden zostatok a mal byť preúčtovaný na účet 428.

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky

a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Štatutárny orgán je ďalej 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 za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov

záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.

- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

### **Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

#### **Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe**

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či výročná správa obce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.


Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. Vykazované údaje vo výročnej správe z dôvodu skutočností uvádzaných v Základe pre Záporný názor nedávajú pravdivý a verný obraz o vykazovaných údajoch za rok 2016.

#### **Správa z overenia dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách**

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Malé Kršteňany nekonala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, nakoľko nebola vedená evidencia Rezervného fondu buď na samostatnom účte, alebo na analytickom podúčte, nebolo dodržané plnenie rozpočtu v jednotlivých oddieloch podľa funkčnej klasifikácie, neboli realizované zmeny rozpočtu ku konci roka rozpočtovými opatreniami, bolo vykázané

prekročenie niektorých rozpočtovaných položiek, nebolo predložené stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2016, nedodržanie postupov účtovania pre obce a zákona o účtovníctve môže mať dopad aj na rozpočtové hospodárenie obce, v záverečnom účte je vykazovaný rozdiel v porovnaní na výkaz Fin1-12 u bežných výdavkov vo výške 262,20EUR a u kapitálových príjmov vo výške 15 875,59 EUR, čo má dopad aj na vykázaný výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2016.

30. júna 2017



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

