

**Ing. Jozefína Smolková, licencia SKAU 232, Pittsburgská 9/29,  
010 08 Žilina**

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**o audite účtovnej závierky za rok končiaci sa k 31.12.2016  
pre Obecné zastupiteľstvo obce Čičmany so sídlom  
Čičmany 166, 013 15 Rajecká Lesná**

**IČO: 00321206**

**V Žiline, 28.11.2017**

## ***Správa z auditu účtovnej závierky***

### **N á z o r**

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Čičmany, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Čičmany 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 názor**

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov / International Standards on Auditing, ISA/. Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Čičmany som nezávislá 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 splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, 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 Čičmany 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 štatutárneho 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 Čičmany 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 vyhlásenia alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Čičmany.
- 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 Čičmany nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná 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 závierka 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 získala počas auditu účtovnej závierky, alebo s inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa obce Čičmany 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 získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávne vo výročnej správe, ktorú som získala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

***Správa z overenia dodržiavania povinností obce Čičmany podľa 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 Čičmany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Žiline, 28.11.2017

**Ing. Jozefína Smolková**

štatutárny audítor

číslo licencie 232

Pittsburgská 9/29

010 08 Žilina



# **LIST MANAŽMENTU OBCE**

**Dodatok k správe o plnení rozpočtu a účtovnej zavierke za rok 2016**

**Obce Čičmany.**

---

V dňoch 24.10. -28.11.2017 vykonala som v obci Čičmany kontrolu účtovníctva, ročnej účtovnej uzávierky, súladu výročnej správy s ročnou účtovou zavierkou a rozpočtového hospodárenia za rok 2016.

O výsledku previerky som vydala Správu audítora o audite ročnej účtovej zavierky za rok 2016 a tiež Správu o preverení súladu hospodárenia obce Čičmany so zákonom Č. 583/2004 Z .z. o rozpočtových pravidlách.

Tento dodatok je určený len pre potreby obecného zastupiteľstva obce.

Rozpočet obce na rok 2016 bol schválený Obecným zastupiteľstvom obce Čičmany na zasadnutí dňa 11.12.2015 uznesením č. 53/2015.

Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný, keď celkové príjmy a tiež výdavky boli rozpočtované v hodnote 84 277,- €.

Zmeny ekonomických podmienok si vyžiadali v priebehu roku 2016 tri zmeny rozpočtu :

1. zmena bola schválená dňa 19.02.2016, uznesením OZ č. 9/2016
2. zmena bola schválená dňa 24.06.2016 uznesením OZ č. 31/2016 a 32/2016
3. zmena bola schválená dňa 25.11.2016 uznesením OZ č.50/2016

*Po premetnutí zmien rozpočtu boli hodnoty nasledovné :*

**Príjmy po zmenách :**

- bežný rozpočet obce	117 207,- €
- kapitálové príjmy	131 301,- €
- finančné príjmy	29 469,- €

---

**Rozpočtové príjmy celkom** 277 977,- €

**Výdavky po zmenách :**

- bežný rozpočet obce upravený na hodnotu	101 842,- €
- kapitálové výdavky	130 367,- €
- finančné výdavky	34 980,- €

---

**Rozpočtové výdavky celkom** 267 189,- €

**Prebytok rozpočtu - 277 977 - 267 189 = + 10 788,- €**

*V členení na čiastkové rozpočty boli nasledovné hodnoty :*

*A/ bežný rozpočet*

Príjmy bežného rozpočtu	117 207,- €
Výdavky bežného rozpočtu	101 842,- €

---

**Bežný rozpočet je prebytkový** + 15 365,- €

*B/ kapitálový rozpočet*

Príjmy kapitálového rozpočtu	131 301,- €
Výdavky kapitálového rozpočtu	130 367,- €

---

**Prebytok kapitálového rozpočtu** + 934,- €

*C/ finančné operácie*

Príjmy finančných operácií	29 469,- €
Výdavky finančných operácií	34 980,- €

---

Schodok finančných operácií - 5 511,- €

Zo štruktúry zostaveného rozpočtu vyplýva, že potreby obce v príjmoch i výdavkoch sú pravidelne prehodnocované a zmeny rozpočtu sú vykonávané v súlade s potrebami obce. Bežný a kapitálový rozpočet sú prebytkové z čoho vyplýva, že finančné operácie sú rozpočtované výnimočne.

*A. Plnenie príjmovej časti rozpočtu za obec v roku 2016 bolo nasledovné :*

Upravený rozpočet	277 977,- €
Plnenie za rok 2016	260 232,42 €

---

Rozdiel v absolútnej hodnote – schodok - 17 744,58 €

*Percentuálne plnenie rozpočtu* 93,62 %

*Neplnenie rozpočtu príjmov bolo v časti bežných príjmov, ktoré boli plnené na 91,32 % v absolútnej hodnote – 10 176,03 €, daňové príjmy plnené na 98,77 %, v absolútnej hodnote – 962,67 €.*

*Kapitálové príjmy boli plnené na 100,0 %.*

*Rozpočet finančných príjmov bol naplnený na 74,33 % v absolútnej hodnote - 7 564,28 €.*

Celkové neplnenie príjmov bolo z dôvodu neplnenia najmä bežných a daňových príjmov. Neplnenie príjmov z finančných operácií znamená, že obec nepotrebovala použiť prostriedky rezervného fondu v očakávanej výške.

**B. Vo výdavkovej časti rozpočtu za obec po úpravách boli konečné hodnoty nasledovné :**

Upravený rozpočet	267 189,- €
Plnenie za rok 2016	260 165,01 €
<hr/>	
Rozdiel v absolútnej hodnote	- 7 023,99 €
Percentuálne plnenie rozpočtu	97,37 %

*Neplnenie výdavkového rozpočtu je najmä v bežných výdavkoch – plnenie na 93,20%, v absolútnej hodnote – 6 920,94 €. Podrobné členenie výdavkov s vysvetlivkami je v záverečnom účte.*

Celkové zhodnotenie výsledkov za rok 2016 je pozitívne, keď plnenie rozpočtovaných príjmov i rozpočtovaných výdavkov bolo reálne plánované, vzhľadom na plnenie rozpočtu. Nereálny rozpočet bol v oblasti kapitálových príjmov a výdavkov. Podrobné členenie výdavkov podľa jednotlivých programov a podprogramov je v rozbere plnenia rozpočtu a výsledok hospodárenia obce.

**Výsledok hospodárenia obce za rok 2016- skutočnosť**

*Bežné príjmy – skutočnosť – bežné výdavky*  
*107 030,17 – 94 921,06 = prebytok v hodnote 12 109,11 €*

*Kapitálové príjmy skutočnosť – kapitálové výdavky*  
*131 297,53 - 130 234,51 = prebytok v hodnote 1 063,02 €*

*Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu 12 109,11 + 1 063,02 = + 13 172,13 €.*

*Príjmy z finančných operácií – výdavky z finančných operácií*  
*21 904,72 – 35 009,44 = schodok v hodnote - 13 104,72 €*

Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu v hodnote 13 172,13 € zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a/ a b/ zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších prepisov sa použije: a/ na vysporiadanie schodku finančných operácií v hodnote 13 104,72 €

b/ zostatok prebytku bežného a kapitálového rozpočtu vo výške 67,41 € navrhujú použiť na tvorbu rezervného fondu.

### ***C. Stav finančných prostriedkov obce k 31.12.2016 v €.***

- bankové účty	9 430,69 €
- hotovosť v pokladnici	155,65 €
- prevodový účet	250,00 €
	<hr/>
<b>Spolu finančné prostriedky obce</b>	<b>9 836,34 €</b>

### ***D. Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu***

Začiatkový stav k 1.1.2016	95,77 €
Tvorba sociálneho fondu zo zákona	+ 404,69 €
Čerpanie SF	- 235,98 €
<b>Konečný stav k 31.12.2016</b>	<b>264,48 €</b>

Sociálny fond je tvorený i čerpaný v súlade s platnými predpismi.

### ***E. Tvorba a použitie rezervného fondu***

Začiatkový stav k 1.1.2016	8 040,75 €
prírastky z prebytku hospodárenia	3 013,36 €
použitie rezervného fondu	7 255,85 €
<b>Konečný stav k 31.12.2016</b>	<b>3 144,08 €</b>

### ***F. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016***

- Neuhradené faktúry dodávateľom	1 236,90 €
- voči zamestnancom	2 460,38 €
- záväzky voči poisťovniam	1 455,06 €
- záväzok voči daňovému úradu	340,14 €
- nesplatený úver	264,48 €

***Dlh obce k 31.12.2016*** **5 756,96 €**

### ***G. Inventarizácia hospodárskych prostriedkov***

Inventarizácie pokladničnej hotovosti boli prevádzané v zmysle zákona o účtovníctve. Inventarizácie ostatných hospodárskych prostriedkov boli vykonané k 31.12.2015. Inventarizáciou neboli zistené žiadne rozdiely. V roku 2016 nebola prevedená fyzická inventarizácia v súlade so zákonom o účtovníctve.

Obec mala pre rok 2016 zostavený plán odpisov hmotného majetku formou počítačových zostáv.

V obci bola vykonaná dokladová inventarizácia súvahových účtov k 31.12.2016.

### ***H. Vedenie účtovníctva, interné smernice***

Obec spracováva podvojnú účtovníctvo prostredníctvom výpočtovej techniky. Pre vedenie účtovníctva má spracovanú internú smernicu, ktorú pravidelne upravuje. Pri kontrole dodržiavania zákona o účtovníctve, účtovnej osnovy a postupov účtovania platných pre obce, neboli zistené žiadne závažné nedostatky. Drobné nedostatky boli už v priebehu auditu odstránené.

Účtovníctvo obce je v súlade s platnými zákonmi a pravidlami.

Zostatky na účtoch v hodnotovom vyjadrení sú v súlade s údajmi vykázanými v konco-ročných výkazoch obce.

### ***CH. Kontrolná činnosť***

Finančné hospodárenie obce je pravidelne kontrolované tak hlavnou kontrolórkou obce p. Martou Janigovou , ako aj na zasadnutiach obecného zastupiteľstva

O výsledkoch priebežných kontrol sú písomné záznamy.

## ***I. Závery a odporúčenia z previerky***

**Pri vykonávaní auditu neboli zistené žiadne závažné nedostatky, ktoré by poukazovali na nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov o čom svedčí výrok audítora. Drobné nedostatky, ktoré sa vyskytli pri vedení evidencie boli už počas auditu odstránené. Preto neuvádzam žiadne opatrenia.**

**V Žiline, 28.11.2017**

**Za Obec Čičmany :**



**Mgr. Natália Dubnicayová**  
starostka obce



**Audítor:**



**Ing. Jozefína Smolková**  
audítor, č. licencie 232