

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo Obce Kláštor pod Znievom

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### Záporný názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky Obce Kláštor pod Znievom (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 Kláštor pod Znievom 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. Na vykonanie inventarizácie majetku obce k 31.12.2016 bol vydaný príkaz starostky obce s dátumom jeho vydania 14.6.2017, boli vypracované inventúrne súpisy k 30.11.2016 a k 12.12.2016, ktoré neboli podpísané členmi inventarizačnej komisie, boli vyhotovené 12.1.2017 a týkali sa účtov 021, 022, 031,019,042 a podsúvahové účty / 751 a 799 /, na ktorých vykázané stavy nesúhlasili na stavy vykazované v účtovníctve v hlavnej knihe a v účtovnej závierke, 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 na týchto analytických účtoch. Obec účtovala aj na syntetických účtoch, čo je neprípustné, vždy musí byť analytické členenie účtov. Obec nemá vystavené inventárne karty majetku dlhodobého hmotného odpisovaného majetku obce / 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/, oprávky k samostatným hnutelným veciam /082/ a oprávky k dopravným prostriedkom /083/, odpisy majetku z cudzích zdrojov neboli účtované a aktivované účtovacím predpisom MD384xx/694xx 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 9 668,53 EUR, pričom vykazovaný zostatok v pokladni k 31.12.2015 bol vo výške 616,92 EUR, čo je rozdiel 9 051,61 EUR. Vykazovaný stav v pokladni k 31.12.2016 je v hlavnej knihe účtov vo výške 260,51 EUR a v inventúrnom súpise je skutočný stav v pokladni vo výške 288,88 EUR, čo je rozdiel vo výške 28,37 EUR. Zaúčtované obraty v pokladničnej knihe výdaj vo výške 138 563,00 EUR nesúhlasia na výdaj v pokladni v hlavnej knihe vo výške 147 614,61 EUR, čo je rozdiel vo výške 9 051, 61 EUR. Vykazovaný stav na účte 042- obstaranie dlhodobého hmotného majetku je vo výške 613 865,12 EUR a v inventúrnom súpise je stav vo výške 587 981,45 EUR, čo je rozdiel vo výške 25 883,67 EUR, ktoré sa

týkajú Rekonštrukcie MŠ a prístavba ŠJ pri ZŠ, ktoré sú z roku 2014-2015 a už dokončené a v používaní a mali byť preúčtované a zaradené do majetku. Obec nevykonala vyúčtovanie odberu energií u nájomcov, čím prichádza o krátenie príjmov obce. Vykazovaný je stav na účte peniaze na ceste z úverového účtu /26101/vo výške 231 271,74 EUR, ktorých opodstatnenosť nie preukázaná dokladovou inventarizáciou k 31.12.2016. Nedaňové pohľadávky sú vykázané len vo výške 21,12 EUR, pričom podľa evidencie tieto sú vo výške 7 883,91 EUR a daňové pohľadávka vú vykázané vo výške 32 566,76 EUR, pričom podľa evidencie sú vo výške 22 262,00 EUR. Nie je prepojenosť odsúhlasovania pohľadávok účtovnej evidencie s daňovou evidenciou. V niektorých prípadoch neboli pohľadávky zaúčtované účtovacím predpisom do výnosov , ale boli zaúčtované len ako príjem do pokladne a úhrada pohľadávky, čo malo dopad na vykázané účtovné výnosy obce. Záväzky voči dodávateľom /321 účet/ sú vykázané vo výške 14 026,87 EUR, pričom sú všetky uhradené v roku 2016 a neboli zaúčtované došlé dodávateľské faktúry s dátum dodania prác, služieb a tovarov do 31.12.2016 vystavené v januári 2017, ktoré mali byť zaúčtované ešte do roku 2016 vo výške 4 807,54 EUR, čo malo dopad na vykázany účtovný výsledok. Účet 331 – zamestnanci vykazuje zostatok vo výške 620,98 EUR, pričom výplaty boli za december vyplatené v decembri a mal mať nulový zostatok. Účet 336 – záväzky voči poisťovniam je vykázaný vo výške 2 562,81 EUR, pričom poisťné za december bolo uhradené ešte v decembri a zostatok mal byť nula. Účet 342 – daň z príjmov zo závislej činnosti je vykázaný v účtovníctve vo výške 9 251,13 EUR a keď daň za december 2016 bola uhradená v decembri 2016, mal byť zostatok nula. Účet 357 je vykázaný vo výške 66 319,00 EUR, čo bola dotácia na skládku, ktoré boli už použité a tento účet mal vykazovať zostatok nula. Na účte 381 – náklady budúcich období je vykazovaný zostatok z rok 2015 vo výške 3 236,08 EUR, ktorý nebol rozpustený a zaúčtovaný do nákladov roku 2016, čo malo dopad na vykázany účtovný výsledok. Vykazovaný stav úveru v účtovnej závierke vo výške 231 984,03 EUR nesúhlasí s vykazaným zostatkom na úverovom účte, ktorý je vo výške 232 15,00 EUR, kde je rozdiel vo výške 165,97 EUR. Tieto nesprávne vykazané stavy účtov v účtovnej závierke za rok 2016 je potrebné odstrániť a zaúčtovať ako opravy minulých účtovných období, pretože v opačnom prípade budú následne nabaľovať a generovať ďalšie nesprávne vykazané stavy účtov v roku 2017.

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.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemal k dispozícii.

Keď získam výročnú správu posúdím, či výročná správa obce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či :

- 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 uvediem, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky.

### **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 Kláštor pod Znievom konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem nasledovného : nebolo dodržané plnenie rozpočtu v jednotlivých oddieloch podľa funkčnej klasifikácie, neboli realizované zmeny rozpočtu ku konci roka rozpočtovými opatreniami, bolo vykázané vysoké prekročenie niektorých rozpočtovaných položiek bežných výdavkov, neboli aktualizované Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce, nedostatočne sa vykonávala finančná kontrola na účtovných dokladoch v priebehu roka, v Záverečnom účte za rok 2016 nie je súhlasnosť bežných výdavkov obce vykazovaných údajov s výkazom Fin 1-12 a výkazom odoslaným do RISS-amu.

16. júna 2017

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

