



# **SPRÁVA AUDÍTORA**

## **o výsledku overenia účtovnej závierky**

**k 31.12.2015**

**určená obecnému zastupiteľstvu**

**Obchodné meno a sídlo  
účtovnej jednotky :**

**OBEC Mučín**

**Štatutárny zástupca príjemcu:**

**MVDr. Benko Zoltán**  
starosta obce

**Audítorka:**

**Ing. Katarína Karczagová**  
licencia SKAU: 00469  
bytom: Bátka č. 169

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA OBECNÉMU ZASTUPITELSTVU OBCE MUČÍN

## Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce **MUČÍN**, 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.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Mučín k 31. decembru 2015 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 podmienený názor

Účtovná závierka obce obsahuje významné nesprávnosti. Kapitálové transfery na obstaranie dlhodobého majetku v sume 346 599,35 € boli naučtované do výnosov. Správne patrí na účet 384 – Výnosy budúcich období. Transfery na obstaranie dlhodobého majetku sa rozpúšťajú do výnosov v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov dlhodobému hmotnému majetku, na obstaranie ktorého bol transfer poskytnutý, od doby zaradenia tohto majetku do užívania.

Audit som vykonala 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 Mučín 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 audítorské 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 Mučín 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 Mučín 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 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 Mučín.
- 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 Mučín 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 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 získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa obce Mučín 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 2015 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 nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

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

V Rimavskej Sobote, 15. september 2017

**Ing. Katarína Karczagová**  
č.licencie SKAU: 00469  
980 21 Bátka č. 169



## LIST OBEČNÉMU ZASTUPITEĽSTVU

Zasielam Vám list v súvislosti s auditom ročnej účtovnej závierky za rok 2015 v obci Mučín.

Cieľom overovania účtovnej závierky je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti a či verne zobrazuje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2015 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Audit ročnej účtovnej závierky obci za rok 2015 sa uskutočnil na základe zmluvy zo dňa 10.8.2017.

Audit sa uskutočnil podľa platných zákonných noriem, v zmysle Všeobecných podmienok auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Podkladom pre vykonanie auditu boli nasledovné predložené doklady:

Hlavná kniha  
Prvotné účtovné doklady, zmluvy  
Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov  
Súvaha UC ROPO SFVO 1-01  
Výkaz ziskov a strát UC ROPO SFOV 2-01  
Poznámky k účtovnej závierke

Účtovníctvo obce je vedené v zmysle zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z a Opatrenia MF SR MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

### Stav vedenia účtovníctva

- Bilančná kontinuita v zmysle § 16 ods. 12 zákona o účtovníctve je dodržaná.
- Účtovná závierka obce bola spracovaná v súlade s predpismi pre jej zostavenie a riadne nadväzuje na účtovnú evidenciu.
- Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva vydal starosta obce príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov obce k 31.12.2015. Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná v zmysle § 29 a 30 zákona o účtovníctve. Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

## Dlhodobý majetok

Nesúhlasí majetok vykázaný v evidencii majetku so stavom vykazaným v hlavnej knihe. Rozdiely sú nasledovné:

	HK	podsystem	Rozdiel
21	808022,97	1062468,09	-
22	445123,55	188230,98	254445,12
23	16838,58	16838,58	256892,57
28	27139,03	24286,61	0
29	1389,85	1389,85	2852,42
			0
81	487541,07	500896,72	<b>5299,87</b>
82	43643,29	47338,83	-13355,65
83	16838,58	16838,58	-3695,54
88	25985,03	22368,87	0
			3616,16
			<b>-13435,03</b>

Obec v roku 2015 zaradila majetok, ktorý sa nedá identifikovať. Jedná sa o nasledovné karty:

č. karty	Názov karty	suma
00460	MŠ interiér	3 972.-
00463	Komunitné centrum - interiér	552.-
00464	Komunitné centrum - interiér	7 104.-
00465	Komunitné centrum – interiér	4 683.-
00486	Technická správa – KC	144.-
00487	Mandátna zmluva – MŠ	100.-
00488	Mandátna zmluva – MŠ	1 200.-
00489	Projekt KD	4 557,60
00490	Projekt KC	5 399,20
00491	Projekt KC	900.-
00492	Projekt MŠ Slobodníková	7 260.-
00493	Mandátna zmluva MŠ	1 918.-
00513	Správa MŠ	600.-

V zmysle postupov účtovania dlhodobým hmotným majetkom sú zložky majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako 1 700 € a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. V definícii sa hovorí o hmotnom majetku, teda nedá sa osobitne zaradiť mandátna zmluva alebo projekt. Tieto tvoria súčasť obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku.

Doporučenie:

Postupovať v zmysle Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce osobitne

posudzovať všetky náklady, ktoré súvisia s obstaraním dlhodobého majetku a zaradiť na jednu kartu.

### **Pohľadávky**

Daňové a nedaňové pohľadávky nesúhlasia s výstupmi z daňovej evidencie a hlavnou knihou:

	Daňová evidencia	Hlavná kniha	rozdiel
Nedaňové pohľadávky	2 734,23	7 288,86	4 554,63
Daňové pohľadávky	713,60	1 249,75	536,15

Doporučenie:

Zosúladiť zostatky na účtoch 318 – Nedaňové pohľadávky a 319 – Daňové pohľadávky s daňovou evidenciou.

### **Závázky**

Závázky vykázané v hlavnej knihe súhlasia a sú podložené dokladmi, ktoré deklarujú ich výšku. Všetky záväzky z obchodného styku sú v lehote splatnosti. Obec nevykazuje žiadne záväzky po lehote splatnosti. Rozdiel medzi hlavnou knihou a saldom neuhradených záväzkov je rozdiel 48,38 €.

### **Ostatné**

Účtovná jednotka na účte 384 – Výnosy budúcich období sleduje obdržané kapitálové transfery na obstaranie dlhodobého majetku.

Obdržané kapitálové transfery na verejné osvetlenie, rekonštrukciu komunitného centra a materskej škôlky boli načítované do výnosov. Ide o sumu 313743,8 €.

### **DOPORUČENIE**

Doporučujem vytvoriť analytickú evidenciu k účtu 384 podľa jednotlivých druhov kapitálových transferov (dotácia na komunitné centrum, verejné osvetlenie a rekonštrukciu MŠ) a zrealizovať zostatok vo vecnej a časovej súvislosti od nákladov na odpisy dlhodobého majetku.

### **ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRSTVO**

Rozpočet obce na rok 2015 bol schválený obecným zastupiteľstvom. Bol schválený vyrovnaný rozpočet.

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
<b>Príjmy spolu:</b>	<b>320 000</b>	<b>656 016,75</b>	<b>735 175,52</b>
Z toho: bežné príjmy	320 000	342 272,99	333 451,09
kapitálové príjmy	0	313 743,76	313 743,76
príjmové fin. oper.	0	0	87 980,67
<b>Výdavky spolu:</b>	<b>320 000</b>	<b>656 016,75</b>	<b>731 966,83</b>
Z toho: bežné výdavky	287 050	289 458,78	333 991,29
kapitálové výd.	32 950	366 557,97	393 344,62
výd. fin. operácie	0	0	4 630,92
<b>Celkový prebytok+ Schodok-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 208,69</b>

#### Záverečný účet obce a účtovná zvierka

Záverečný účet obce upravuje § 16 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Záverečný účet má obsahovať plnenie rozpočtu, bilanciu aktíva a pasív a údaje o dlhu obce.

Prebytok hospodárenia je 3 208,69 €. Schodok z bežného a kapitálového rozpočtu predstavuje sumu 80 140,88 €.

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.

Počas auditu bolo zistené, že celková suma dlhu obce neprekračuje 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Výnimku predstavujú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania projektov z EÚ.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekračuje 25 % skutočných bežných príjmov minulého roka.

Dodrzaný je aj § 19 ods. 1 – celková výška záväzkov po lehote splatnosti

nepresahuje 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka obce.

Meno a priezvisko audítora: **Ing. Katarína Karczagová**  
Číslo licencie SKAU : **469**

Dátum správy audítora: 15. septembra 2017  
Adresa audítora: 980 21 BÁTKA č. 169

