

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

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**o audite účtovnej závierky za rok končiaci sa k 31.12.2017
pre Obecné zastupiteľstvo obce Čičmany so sídlom
Čičmany 166, 013 15 Rajecká Lesná**

IČO: 00321206

V Žiline, 25.4.2018

Správa z auditu účtovnej závierky

N á z o r

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Čičmany, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, 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 audítorských 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 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 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 nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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 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 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 2017 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 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, 25.4.2018

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 závierke za rok 2017

Obce Čičmany.

V dňoch 16.4. -25.4.2018 vykonala som v obci Čičmany kontrolu účtovníctva, ročnej účtovnej uzávierky, súladu výročnej správy s ročnou účtovou závierkou a rozpočtového hospodárenia za rok 2017.

O výsledku previerky som vydala Správu audítora o audite ročnej účtovej závierky za rok 2017 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 2017 bol schválený Obecným zastupiteľstvom obce Čičmany na zasadnutí dňa 25.11.2016 uznesením č. 52/2016.

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 2017 sedem zmien rozpočtu :

1. zmena bola schválená dňa 4.04.2017, rozpočtovým opatrením starostu č. 2017/1
2. zmena bola schválená dňa 21.04.2017 uznesením OZ č. 37/2017
3. zmena bola schválená dňa 27.05.2017 uznesením OZ č.46 a 47/2017
4. zmena bola schválená dňa 6.07.2017, rozpočtovým opatrením starostu č. 2017/2
5. zmena bola schválená dňa 3.10.2017, rozpočtovým opatrením starostu č. 2017/3
6. zmena bola schválená dňa 10.11.2017, uznesením OZ č. 78/2017
7. zmena bola schválená dňa 29.12.2017, rozpočtovým opatrením starostu č. 2017/4.

Po premietnutí zmien rozpočtu boli hodnoty nasledovné :

Príjmy po zmenách :

- bežný rozpočet obce	99 411,- €
- kapitálové príjmy	62 859,- €
- finančné príjmy	15 439,- €

Rozpočtové príjmy celkom **177 709,- €**

Výdavky po zmenách :

- bežný rozpočet obce upravený na hodnotu	99 411,- €
- kapitálové výdavky	19 855,- €
- finančné výdavky	15 000,- €

Rozpočtové výdavky celkom **134 266,- €**

Prebytok rozpočtu - 177 709 - 134 266 = + 43 443,- €

V členení na čiastkové rozpočty boli nasledovné hodnoty :

A/ bežný rozpočet

Príjmy bežného rozpočtu	99 411,- €
Výdavky bežného rozpočtu	99 411,- €

Bežný rozpočet je vyrovnaný **0,- €**

B/ kapitálový rozpočet

Príjmy kapitálového rozpočtu	62 859,- €
Výdavky kapitálového rozpočtu	19 855,- €

Prebytok kapitálového rozpočtu **+ 43 004,- €**

C/ finančné operácie

Príjmy finančných operácií	15 439,- €
Výdavky finančných operácií	15 000,- €

Prebytok finančných operácií + 439,- €

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 2017 bolo nasledovné :

Upravený rozpočet	177 709,- €
Plnenie za rok 2017	176 813,38 €

Rozdiel v absolútnej hodnote – schodok - 895,62 €

Percentuálne plnenie rozpočtu 99,50 %

Neplnenie rozpočtu príjmov bolo v časti bežných príjmov, ktoré boli plnené na 99,49 % v absolútnej hodnote – 510,90 €, daňové príjmy plnené na 99,41 %, v absolútnej hodnote – 443,77 €.

Kapitálové príjmy boli plnené na 100,0 %.

Rozpočet finančných príjmov bol naplnený na 97,51 %, v absolútnej hodnote - 384,72 €.

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	134 266,- €
Plnenie za rok 2017	127 345,63 €
	<hr/>
<i>Rozdiel v absolútnej hodnote</i>	<i>- 6 920,37 €</i>
 <i>Percentuálne plnenie rozpočtu</i>	 <i>94,85 %</i>

Neplnenie výdavkového rozpočtu je najmä v bežných výdavkoch – plnenie na 93,50%, v absolútnej hodnote – 6 463,61 €. Podrobné členenie výdavkov s vysvetľivkami je v záverečnom účte.

Celkové zhodnotenie výsledkov za rok 2017 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 2017- skutočnosť

Bežné príjmy – skutočnosť – bežné výdavky
98 900,10 – 92 947,39 = prebytok v hodnote 5 952,71 €

Kapitálové príjmy skutočnosť – kapitálové výdavky
62 859 - 19 782,28 = prebytok v hodnote 43 076,72 €

Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu 5 952,71 + 43 076,72 = + 49 029,43 €.

Príjmy z finančných operácií – výdavky z finančných operácií
15 054,28 – 14 615,96 = prebytok v hodnote + 438,32 €

Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu v hodnote 49 467,75 € 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 na tvorbu rezervného fondu.

C. Stav finančných prostriedkov obce k 31.12.2017 v €.

- bankové účty	58 873,48 €
- hotovosť v pokladnici	160,55 €
	<hr/>
Spolu finančné prostriedky obce	59 034,03 €

D. Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu

Začiatkový stav k 1.1.2017	264,48 €
Tvorba sociálneho fondu zo zákona	+ 440,16 €
Čerpanie SF	- 306,18 €
Konečný stav k 31.12.2017	398,46 €

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

E. Tvorba a použitie rezervného fondu

Začiatkový stav k 1.1.2017	3 144,08 €
prírastky z prebytku hospodárenia	67,41 €
použitie rezervného fondu	438,32 €
Konečný stav k 31.12.2017	2 773,17 €

F. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017

- Neuhradené faktúry dodávateľom	1 116,08 €
- voči zamestnancom	2 518,11 €
- záväzky voči poisťovniam	1 461,35 €
- záväzok voči daňovému úradu	341,16 €

Dlh obce k 31.12.2017 5 436,70 €

Dlh obce k 31.12.2017 sa znížil oproti roku 2016 o 320,26 €, keď v roku 2017 bol splatený zostatok úveru.

G. Inventarizácia hospodárskych prostriedkov

Inventarizácie pokladničnej hotovosti boli prevádzané v zmysle zákona o účtovníctve.

Inventarizácie ostatných hospodárskych prostriedkov boli vykonané k 31.12.2017.

Inventarizáciou neboli zistené žiadne rozdiely.

Obec mala pre rok 2017 zostavený plán odpisov hmotného majetku formou počítačových zostáv.

V obci bola vykonaná dokladová inventarizácia súvahových účtov k 31.12.2017.

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, 25.4.2018

Za Obec Čičmany :



Mgr. Natália Dubnicayová
starostka obce

OBEC
ČIČMANY
013 15

Audítora



Ing. Jozefína Smolková
audítora, č. licencie 232