

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu Obce Kláštor pod Znievom o overení účtovnej závierky
k 31.12.2015

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Kláštor pod Znievom, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015 a výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu. Poznámky k účtovnej závierke za rok 2015 neboli vypracované, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starostka obce je zodpovedná za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starostka obce je zodpovedná 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa tých štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

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.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre záporný názor

Obec nevypracovala Poznámky k účtovnej závierke za rok 2015, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky. Obec k 31.12.2015 a opakovane aj v predchádzajúcich rokoch nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov, nevypracovala inventúrne súpisy z fyzických a dokladových inventarizácií a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v súlade s paragrafom 29 a 30, čím neboli preukázané vykazované stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke, na základe čoho v zmysle §-u 8 odsek 4 účtovníctvo obce nebolo preukázateľné z dôvodu nevykonania fyzických a dokladových inventarizácie všetkých účtov hlavnej knihy. Oprávky dlhodobého hmotného majetku vedeného na účte 022-samostatné hnutelné veci a na účte 023- dopravné prostriedky neboli zaúčtované za rok 2015, čo malo dopad na vykázaný účtovný výsledok v účtovnej závierke, účet 355- zúčtovanie transferov nemá súhlasný zostatok medzi obcou a základnou školou / rozdiel je 1203,00 EUR /, vykazovaný zostatok na účte 357- ostatné zúčtovanie transferov je vo výške 10 919,83 EUR, pričom nemá mať žiaden zostatok, vykazovaný rozdiel medzi účtovnou a daňovou evidenciou je u nedaňových pohľadávok na účte 318 vo výške 2 778,05 EUR a u daňových pohľadávok na účte 319 je vo výške 2 108,29 EUR, , poskytnutá dotácia pre FC Tatran Kláštor pod Znievom vo výške 12 500,00 EUR nebola preúčtovaná do nákladov, na základe čoho boli celkové náklady podhodnotené o uvedenú výšku dotácie, čo malo dopad na vykázaný účtovný výsledok v účtovnej závierke, vykazovaný stav v pokladni je v účtovnej závierke vo výške 9 668,53 EUR, pričom v pokladničnej knihe a v hlavnej knihe je stav vo výške 616,92 EUR / rozdiel vo výške 9 051,61 EUR /, vykazované stavy na bankových účtoch vrátane vykazovaného stavu peňazí na ceste v účtovnej závierke sú vo výške 272 893,87 EUR, pričom skutočný stav na bankových účtoch je vo výške 217 587,62 EUR a vykazovaný stav na účte peniaze na ceste vo výške – 2 186,70 EUR, kde je rozdiel vo výške 53 109,65 EUR, účet 323 – krátkodobé rezervy vo výške 13 000,00 EUR neboli preúčtované ako zrušenie rezervy, neuhradené záväzky voči dodávateľom na účte 321 sú v účtovnej závierke vykázané vo výške 19 123,48 EUR, pričom v hlavnej knihe je vykazovaný zostatok na tomto účte 321 vo výške 42 944,12 EUR, kde je rozdiel vo výške 23 820,64 EUR, vykazovaný zostatok na bankových úveroch v účtovnej závierke je vo výške 520 924,72 EUR, pričom v hlavnej knihe je zostatok úverov vo výške 250 917,84 EUR a rozdiel vykazovaného úveru v závierke v porovnaní so skutočným úverom je vo výške 41 095,42 EUR. Neboli predložené inventárne karty majetku obce, odpisové plány dlhodobého hmotného majetku s väzbou na obstarávacie hodnoty, odpisy / vlastné a cudzie zdroje / a zostatkové hodnoty podľa jednotlivých tried majetku, neboli zaúčtované odpisy cudzích zdrojov z kapitálových transferov na dlhodobom odpisovanom majetku a ich aktivácia cez účet 384 – výnosy budúcich období a príslušného výnosového účtu vo výške odpisov.

Záporný názor

Podľa môjho názoru, z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Kláštor pod Znievom k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

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, neboli vypracované Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce, nedostatočne sa vykonávala finančná kontrola na účtovných dokladoch v priebehu roka, vyúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu obce neobsahovalo v zmysle prijatého Všeobecne záväzného nariadenia obce č. 5/2007 článok 9 kópie účtovných dokladov preukazujúcich ich čerpanie.

8. decembra 2016



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

