

1x PYSAN

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

Uskutočnil som audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Kláštor pod Znievom, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.12.2015, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

**Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za konsolidovanú účtovnú závierku**

Starostka obce je zodpovedná za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za tie kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

**Zodpovednosť audítora**

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal poskytujú dostatočné a vhodné východisko 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 /, vykazaný zostatok na účte 357- ostatné zúčtovanie transferov je vo výške 10 919,83 EUR, pričom nemá mať žiaden zostatok, vykazaný 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 podhodnotenú o uvedenú výšku dotácie, čo malo dopad na vykázaný účtovný výsledok v účtovnej závierke, vykazaný 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 /, vykazané stavy na bankových účtoch vrátane vykazaného 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 vykazaný 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 vykazané vo výške 19 123,48 EUR, pričom v hlavnej knihe je vykazaný zostatok na tomto účte 321 vo výške 42 944,12 EUR, kde je rozdiel vo výške 23 820,64 EUR, vykazaný 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 vykazaného 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, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Obec Kláštor pod Znievom, neposkytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31.decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

8. decembra 2016



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

