

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo Obce Vlčany  
za rok 2016

## Správa z auditu účtovnej závierky

### Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Obce Vlčany, IČO: 00306312 (ďalej aj „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 nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku "Základ pre podmienený názor", priložená účtovná závierka poskytuje **pravdivý a verný obraz finančnej situácie** Obce Vlčany 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 podmienený názor

Pri inventarizácii účtu 274-Poskytnuté návratné finančné výpomoci podnikateľským subjektom, účtu 325-Ostatné záväzky, účtu 355-Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a účtu 372-Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy účtovná jednotka nepreukázala ich zostatok, pričom k týmto účtom sme nezískali dostatočné informácie a ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely auditu. Z uvedeného dôvodu sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázaných zostatkov na týchto účtoch, a preto sa nevyjadrujeme k ich správnosti.

Pri inventarizácii pohľadávok zachytených na účtoch 318 a 319 reprezentujúcich pohľadávky obce z titulu nedaňových a daňových príjmov účtovná jednotka nepreukázala ich zostatky z predchádzajúcich účtovných období, pričom k týmto položkám sme nezískali dostatočné informácie a ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely auditu. Z uvedeného dôvodu sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázaných zostatkov na týchto účtoch, a preto sa nevyjadrujeme k ich správnosti.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Obce sme nezávislí 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 náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

### Iná skutočnosť

Na účtovnú závierku Obce za rok 2015, ktorú auditovala naša spoločnosť sme, vzhľadom na nemožnosť získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor, odmietli vyjadriť 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

Našou 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš 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.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Obce.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme 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 dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinný upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.

- Hodnotíme 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 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 konštatujeme, že Obec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem najmä nasledujúcich skutočností :

- obec neprerokovala návrh záverečného účtu najneskôr do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, čím porušila §16 ods.12 zákona o rozpočtových pravidlách a uvedené nenaplnila ani do dátumu vydania tejto správy,
- obec v období 1.polroka 2016 hospodárila v rozpočtovom provizóriu, pričom nedodržala stanovenú hranicu čerpaných výdavkov vo výške 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu na rok 2015, čím porušila §11 ods.1 zákona o rozpočtových pravidlách,
- obec čerpala bežné výdavky aj v prípadoch, že ich nemala rozpočtované, čím porušila §12 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách.

V Nitre, dňa 5.februára 2018

RENAUDIT CONSULTING, s.r.o.

Vajanského 3, 949 01 Nitra

Obchodný register Okresného súdu v Nitre,

odd. Sro, vložka č.12249/N

Licencia SKAU č.238

Doc.Ing. Jozef Bojňanský, PhD.

Zodpovedný audítor

Licencia SKAU č.752

