

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu Obce Sklabiňa o overení účtovnej závierky k 31.12.2013

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Sklabiňa, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný 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.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods.7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 a používanie návratných zdrojov financovania 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 podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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 k 31.12.2013 nevypracovala inventarizačný zápis z vykonaných fyzických a dokladových inventarizácií majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v zmysle §- u 30 odsek 3. Zmluva na vykonanie auditu účtovnej závierky bola uzatvorená až 1.6.2015, na základe čoho som sa nezúčastnil fyzickej inventúry dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2013 a alternatívnym spôsobom som sa nemohol uistiť o stave dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2013. Obec nemala vykonaný audit účtovnej závierky ani v predchádzajúcich rokoch 2011 a 2012 a môj audit je prvým auditom obce. Obec nevypracovala výročnú správu obce, nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu na všetkých účtovných dokladoch v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, účtovníctvo obce nebolo vedené preukázateľným spôsobom v zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, neboli dodržiavané pri vedení účtovníctva Postupy účtovania pre obce – nebol zaúčtovaný predpis úhrad za predané pozemky Zorkovskému spoločenstvu Sklabiňa na základe uzatvorených kúpnych zmlúv za rok 2013 vo výške 5 849,56 EUR a náklady súvisiace s predajom pozemkov vo výške 13,18 EUR, hodnota vykazovaných pozemkov v účtovnej závierke nebola preukázaná s väzbou na list vlastníctva obce podľa jednotlivých druhov pozemkov s uvedením parcelných čísiel a hodnoty, hodnota pozemkov obce v Zorkovskom spoločenstve nebola vykázaná v inventarizácii pozemkov obce a nebola vykázaná ani v účtovnej závierke, nebolo účtované o úbytku hodnoty pozemkov v účtovníctve z titulu ich predaja, v účtovnej závierke neboli vykázané pohľadávky z titulu neuhradených kúpnych zmlúv za rok 2013 vo výške 347,56 EUR a nákladov súvisiacich s predajom pozemkov vo výške 13,18 EUR, za rok 2012 nebola zaúčtovaná pohľadávka z predaja pozemkov vo výške 642,52 EUR a poplatku vo výške 13,18 EUR v zmysle uzatvorenej kúpnej zmluvy, neboli vypracované mesačné odpisové plány dlhodobého hmotného majetku obce s uvedením obstarávacej hodnoty, výšky odpisov z vlastných a z cudzích zdrojov a zostatkových hodnôt majetku, odpisy dlhodobého hmotného majetku obce neboli mesačne zaúčtované, ale len jedenkrát za celý rok 2013 a to s dátumom zaúčtovania 31.1.2014, pričom v štvrtročných účtovných závierkach neboli v priebehu roka vykázané odpisy majetku za obdobie roka 2013 a v mesačných rekapituláciách účtov boli vykázané odpisy majetku, na základe čoho bol nesúlad v troch štvrtročných uzávierkach za I. až III. Štvrtrok 2013 v odpisoch majetku obce, neboli predložené aktualizované interné smernice pre vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, vykonávanie finančných kontrol, zásady hospodárenia s majetkom obce, štatút obce, smernice pre vykonávanie fyzických a dokladových inventarizácií majetku a záväzkov obce, nie sú vypracované smernice pre občerstvenie, pohostenie a dary – reprezentačné účely, evidencia nedaňových a daňových pohľadávok /daň z pozemkov, stavieb, komunálny odpad a daň za psa/ nebola vedená preukazným spôsobom od ich účtovného predpisu, cez úhrady až po vykazovanie neuhradených pohľadávok aj z pohľadu ich vekovej štruktúry. Oprávky k stavbám boli v účtovnej závierke vykázané v porovnaní s prehľadom majetkových kariet zaúčtované v nižšej hodnote o 6 472,80 EUR, čo má dopad aj na vykázaný účtovný výsledok. Pri úhrade v hotovosti do pokladne obce od Zorkovského spoločenstva za predané pozemky za obdobie od roku 2008 do roku 2014 boli dodatočne dňa 29.1.2015 spätne doložené výdavkové pokladničné doklady už nie s pečiatkou od Zorkovské spoločenstvo Sklabiňa, ale s pečiatkou Podieloví spoluvlastníci vedení na LV 888536 v kat. obce 038 03 Sklabiňa v zastúpení Milan Majerčík a Ján Brodenec / splnomocnenec za Zorkovské spoločenstvo, štatutár obce Sklabiňa – starosta obce a súkromná osoba predávajúca svoj pozemok Zorkovskému spoločenstvu.

Záporný názor

Podľa môjho názoru z dôvodov uvedených v Základe pre záporný názor účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Sklabiňa k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Sklabiňa konala v súlade s zákonom o rozpočtových pravidlách. Za rok 2013 došlo k prekročeniu niektorých rozpočtovaných položiek bežných výdavkov, ktoré neboli upravené prostredníctvom rozpočtových opatrení. Skutočnosť, že v účtovnej závierke neboli vykázané pohľadávky z titulu neuhradených kúpnych zmlúv pri predaji pozemkov Zorkovskému spoločenstvu vo výške 347,56 EUR a pohľadávky z titulu nákladov súvisiacich s predajom pozemkov, ktoré mali byť uhradené obci vo výške 13,18 EUR v zmysle uzatvorenej kúpnej zmluvy a obec tieto nežiadala mala dopad aj na hospodárenie a rozpočet obce, pričom kúpne zmluvy boli podpísané za obec štatutárnym zástupcom obce – starostom, zároveň ako splnomocniteľ za Zorkovské spoločenstvo podpisoval kúpne zmluvy tiež starosta obce a zároveň bol starosta obce aj ako osoba predávajúci pozemok vo svojom vlastníctve aj s prihliadnutím na zákon o konflikte záujmov. Za rok 2012 nezaúčtované a nevymáhané pohľadávky voči Zorkovskému spoločenstvu z titulu predaja pozemkov boli vo výške 642,52 EUR a nezaúčtované poplatky vo výške 13,18 EUR, čo mohlo zlepšiť hospodárenie obce.

Iná skutočnosť

Starostom obce od 12.12.2014 bol novozvolený starosta obce Július Ondrej a do 11.12.2014 bol starostom obce Ján Brodenec. Požiadavku na vykonanie auditu účtovnej závierky dal novozvolený starosta obce Július Ondrej, ktorý prevzala úrad dňa 12.12.2014. Obec dala dňa 23.3.2015 podnet na Okresnú prokuratúru Martin na prešetrenie a preskúmanie zákonnosti postupov predchádzajúceho starostu obce z dôvodov porušenia zákona o konflikte záujmov, zneužitie právomoci verejného činiteľa, zákona o obecnej samospráve a pravidiel hospodárenia s majetkom obce. Dňom 11.6.2015 sa hlavný kontrolór dobrovoľne vzdal svojej funkcie.

19. júna 2015

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