

Správa nezávislého audítora
pre Obecné zastupiteľstvo Obce Veľké Kršteňany

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Obce Veľké Kršteňany, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát a poznámky, za rok, končiaci k uvedenému dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce 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 štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu 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 auditorskými štandardami. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností v účtovnej závierke či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje vyhodnotenie zhodnosti vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky. Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre záporný názor

1. Bol porušený zákon č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti.
2. Nezúčastnil som sa fyzickej inventúry k 31.12.2013, pretože dátum jej konania predchádzal času, keď som prijal akceptáciu zákazku ako audítora.
Dodatočne som zistil, že nebol do evidencie-účtovníctva zahrnutý dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, vzniknutý použitím investičných nákladov v súvislosti s realizáciou kód žiadosti NFP27120230251, kód projektu ITMS 27120230103 „Stimulácie trhu práce v Obci Veľké Kršteňany a neboli vypracované preberacie protokoly čo podporuje rozkrádanie a nehospodárne nakladanie s majetkom obce- porušenie zákona o obecnom zriadení č.369/1990Zb. §8 a zákon o majetku obce č.138/1990 Zb. § 7
3. Neboli predložené zmluvy o pôžičkách poskytnutých Obci Veľké Kršteňany
Na tieto pôžičky do termínu spísania správy o audite neboli predložené schválenia-uznesenia Obecného zastupiteľstva, resp. schválenia v rozpočte, čím došlo k porušeniu zákona č.369/1990Zb o obecnom zriadení §11a zákona č.583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách.
Poskytnutie pôžičiek bez zmluvy je v rozpore s dobrými mravmi a podporuje úžeru, ktorú musia orgány obce zamedziť. Nebolo dodržané Opatrenie MF SR MF/16786/2007-31 a jeho zmien § 5. odst. 1.bod f,
4. Nepredložené dokumenty k auditu za roky 2010-2012 audítorovi - boli predložené až po urgenciách a zisteniach pri audite za rok 2013, porušenie zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, § 20 a zmluvy o audite.
5. Nebolo predložené schválenie Zmluvy o poskytovaní služieb... zo dňa 10.05.2010 s fi. VaP CONSULT s.r.o., uznesením Obecného zastupiteľstva, resp. schváleným rozpočtom, porušenie zákona č.369/1990 Zb. §§.9,11 zákona č.583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách.
Konkrétne zistenia obsahuje príloha k správe audítora.

Záporný názor

Podľa môjho názoru, vzhľadom k významnosti skutočností opísaných v odseku Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Veľké Kršteňany k 31. decembru 2013 na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu, v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overovania rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujem, že som zistil významné skutočnosti, ktoré spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke

Ing. Ľubomír Smolinský, audítor

Licencia SKAU č. 266

dátum správy audítora: 24.07.2014

958 03Partizánske

Majerská č 1032/95

výsledkom audítorskej správy bol oboznámený starosta obce.



Príloha k Správe nezávislého audítora zo dňa 24.07.2014
pre Obecné zastupiteľstvo Obce Veľké Kršteňany

1. Bol porušený zákon č.394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti výplatou platby v hotovosti výdavkovým pokladničným dokladom č. 5 zo dňa 9.1. 2013 firme VAP CONSULT s.r.o. Bratislava vo výške 16 412,25, keď tento zákon podľa §4 zakazuje platbu, ktorá prevyšuje 5 000€.Pritom bolo zistené, že v tom čase bol dostatok peňažných prostriedkov na bežnom účte.

2. Nezúčastnil som sa fyzickej inventúry k 31.12.2013, pretože dátum jej konania predchádzal času, kedy som prijal akceptáciu zákazku ako audítora.

Dodatočne som zistil, že nebol do evidencie-účtovníctva zahrnutý dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou vzniknutý použitím investičných nákladov v súvislosti z realizáciou projektu, kód žiadosti NFP 27120230251, kód projektu ITMS 27120230103 „Stimulácia trhu práce v obci Veľké Kršteňany“ schválený rozhodnutím ministerky práce, sociálnych vecí a rodiny SR dňa 25.05.2010- neboli vypracované preberacie protokoly s uvedením kde sa nachádza dlhodobý hmotného majetku vytvorený vlastnou činnosťou pri financovaní tohto projektu- podpora rozkrádania a nehospodárne nakladanie s majetkom obce:

a, z fa 2011012

stavebný materiál

–doska borovicová, fošne borovicové cena za kus s DPH 6€ v počte 1000 kusov , spolu 6 000,00 €
omietka a pomocný materiál

-baumit cena za kg 35€ v počte 100kg spolu 3 500.00€

podlahovina, sivá zámková dlažba, obrubníky dlaždice keramické, dlažba interiérová v cene za kus spolu 8 000.00€
s DPH 4 € v počte 2000 kusov

SG Fix sklotextilná mriežka, lepidlo Terranova ,cement šedý cena za kus 4€ s DPH v počte 1000 kusov spolu 4 000.00€

Penetrácia pod omietku Baumit cena za liter 25€ s DPH v počte 120litrov spolu 3 000.00€

b, z fa 2011013 strava 11 pracovníkov/frekventantov v cene 4€ v počte 220 kusov spolu 880,00€

c, z fa 2011015 preprava v cene 66,66€ na deň v počte 70 dní spolu 5 599,44€

d, z fa 2011017 školiteľ pracovného výcviku v cene 18€/hod v počte 789 hodín spolu 14 202,00€

strava 11 pracovníkov/frekventantov v cene 4€ v počte 791 kusov spolu 3 164,00€

e, z fa 2011018 farba exteriérová OMI HELIOS SILIK v cene 45€ s DPH v počte 400kg spolu 18 000,00€

penetračný materiál pod omietku v cene 25€s DPH v počte 130litrov.spolu 3 250,00,€

trvalé porasty včítane súčastí sadby v cene 200€ v počte 40kusov spolu 8 000,00€

Celkové neevidované investičné náklady s určením miesta vybudovaného investičného diela vo

vlastnej réžii prebraté dodacími listami k faktúram starostom obce /posledný deň dodávky dňa

31.07.2011/sú vo výške 77 595,44€

Položky vykazujú „neobvyklé ceny“.

3.Neboli predložené zmluvy o pôžičkách poskytnutých Obci Veľké Kršteňany:

a, firmou VAP CONSULT s.r.o. Bratislava k 1.1.2013 suma 36 029€, k 31.12.2013 suma 19 617€,

b, Marián Staňo 1.1.2013 suma 16 700€, k 31.12.2013 suma 12 200€

c, bolo zistené, že bola v pôžičkách aj pôžička poskytnutá od Petra Staňu, syna starostu v sume 5 000€ a táto nebola uvedená v poznámkach k účtovnej závierke.

Na tieto pôžičky do termínu spísania správy o audite neboli predložené schválenia-uznesenia Obecného zastupiteľstva ,resp. dokladované schválenými rozpočtami ,čím došlo k porušeniu zákona č.369/1990Zb o obecnom zriadení,§ 11 a zákona č.583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách Poskytnutie pôžičiek bez zmluvy je v rozpore s dobrými mravmi a podporuje úžeru, ktorú musia orgány obce zamedziť.

Nebolo dodržané Opatrenie MF SR MF/16786/2007-31 a jeho zmien ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky §5. ods 1.bod f, –nevedenie pôžičiek v účtovníctve podľa jednotlivých veriteľov.

4. Nepredložené dokumenty k auditu auditorovi za roky 2010-2012 :

- o projekte Stimulácia trhu práce v Obci Veľké Kršteňany kód ITMS 27120230103., vo výške 205 532,71€
- Zmluva o poskytovaní služieb... zo dňa 10.05.2010 s fi. VaP CONSULT s.r.o. Čajkovského 14, 811 04 Bratislava IČO 44 854 421 vo výške 168 690€

- zmluvy k poskytnutým prostriedkom dňa 19.12.2012 na bankový účet č.5220192/0200 pod označením VU SR OPJESFv.s.2170213402 v sumách 1 727,62€ a 14 684,63€ spolu 16 412,25€ ktoré boli použité bez schválenia Obecným zastupiteľstvom alebo dokladované schváleným rozpočtom rok 2013 na platbu v hotovosti dňa 09.01. 2013 firme VAP CONSULT s.r.o. Bratislava vo výške 16 412,25€

- darovacia listina z 05.05.2010 medzi obcou VK a Ing. Mgr. Petrom Staňom ,PhD. vo výške 10 817,51€ Pri audite za rok 2010 a ani neboli premietnuté finančné prostriedky do účtovnej závierky 2010.

Podľa písomného stanoviska obce poslaného e-mailom 21.07.2014 peniaze boli 20.05.2010 vrátené Petrovi Staňovi a preto peňažný dar nebol uvedený vo vlastných zdrojoch v účtovníctve.

Darovacia zmluva bola vystavená pre FSR (predchodca IA ZASI) ,ktorý požadoval výpis z Uzn.

Obecného zastupiteľstva a doklad o zabezpečení spolufinancovania projektu Stimulácia trhu práce v Obci Veľké Kršteňany kód ITMS 27120230103, pričom za postačujúce sa považovalo predloženie dokladu o zabezpečení 5% vlastných zdrojov potrebných na spolufinancovanie projektu – čo prijímateľ splnil Darovacou zmluvou a potvrdil výpisom z obecného účtu. V skutočnosti nebolo toto ustanovenie o 5% zabezpečení vlastných zdrojov financovania dodržané . Darovacia listina nebola schválená Obecným zastupiteľstvom a ani vrátenie darovaných finančných prostriedkov.

-ďalšia dokumentácia a faktúry k projektu Stimulácia trhu práce v Obci Veľké Kršteňany.

Boli predložené až po urgenciách a zisteniach pri audite za rok 2013. hoci bola požadovaná a predložená komplet dokumentácia aj pri auditoch za roky 2010 až 2012, čím bol porušený zákona č. 540/2007Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, § 20 a zmluva o audite. Starosta obce **podpisal uistenia** k jednotlivým auditom, že všetky dokumenty k auditu poskytol.

5. Nebolo predložené schválenie Zmluvy o poskytovaní služieb... zo dňa 10.05.2010 s fi. VaP CONSULT s.r.o. Čajkovského 14, 811 04 Bratislava IČO 44 854 421 vo výške 168 690€

Obci Veľké Kršteňany –uznesenie Obecného zastupiteľstva ,resp. dokladované schválenou zmenou rozpočtu za rok 2010 ,čím došlo k porušeniu zákona č. č.369/1990Zb o obecnom zriadení §§9 a11 a zákona č.583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách.

Nezaplatené faktúry súvisiace s plnením projektu Stimulácie trhu práce v Obci Veľké Kršteňany od dodávateľa VaP CONSULT s.r.o. Bratislava č.2011015 až19 na celkovú sumu 75 742,34€, boli do účtovnej evidencii schválené starostom a zaevidované 11.04.2013. Vystavené boli s dátumom zdaniteľného plnenia 31.07.2011.- mali byť evidované a čerpané na základe schváleného rozpočtu a projektu Stimulácia trhu práce v Obci Veľké Kršteňany v roku 2011.

Ing. Ľubomír Smolinský, audítor

Licencia SKAU č. 266

dátum správy audítora: 24.07.2014

958 03Partizánske

Majerská č 1032/9S

S prílohou audítorskej správy bol oboznámený starosta obce.

