

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Švedlár

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Švedlár, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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 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

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre záporný názor.

Základ pre záporný názor

Obec prijala kapitálový transfer na priemyselný park vo výške 671.385 €, ktorý vykazuje na účte 384 – Výnosy budúcich období. Ministerstvo hospodárstva žiada o vrátenie transferu v plnom rozsahu. Obec vedie súdny spor s Ministerstvom hospodárstva SR o zaplatenie o 671.385 €. Obec predpokladá, že súdny spor vyhrá, záväzok z vrátenia transferu nevykázala.

Obec má v evidencii majetku priemyselný park v obstarávacej cene 701.436 €, vykazuje zostatkovú cenu priemyselného parku 644.620 €. Časť priemyselného parku bola demontovaná a priemyselný park je výrazne amortizovaný. Obec nevykázala v účtovnej závierke skutočné zníženie hodnoty priemyselného parku.

Obec bola zriaďovateľom príspevkovej organizácie Správa obecných lesov Švedlár. Na obec zánikom príspevkovej organizácie prešli záväzky vo výške 966.737 €, ktoré sú po dátume splatnosti.

Obec vykazuje uznané záväzky po lehote splatnosti vo výške 981.767 €. Záväzky obce po splatnosti a prijatý kapitálový transfer na priemyselný park sú vyššie ako bežné príjmy.

Obec dňa 26.2.2015 zaviedla ozdravný režim.

Obec vykázala rezervu na príslušenstvo k záväzkom vo výške 167.256 €. Výška rezervy je v nedostatočnej výške.

Obec použila zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúceho roka a kapitálové príjmy na úhradu bežných výdavkov. Obec má schodkový bežný rozpočet po vylúčení nevyčerpaných účelovo viazaných finančných prostriedkov.

Obec prijala transfer na rekonštrukcie kotolne základnej školy ktorý vykazuje na účte 384 – Výnosy budúcich období. Ministerstvo žiada o vrátenie časti transferu vo výške 62.080 €.

Obec má bankový úver vo výške 428.453 €. Dňa 30.4.2015 banka vyhlásila predčasnú splatnosť bankového úveru obce.

Záporný názor

Podľa nášho názoru, vzhľadom k významnosti skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Švedlár k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Základ pre záporný názor

Obec prijala kapitálový transfer na priemyselný park vo výške 671.385 €, ktorý vykazuje na účte 384 – Výnosy budúcich období. Ministerstvo hospodárstva žiada o vrátenie transferu v plnom rozsahu. Obec vedie súdny spor s Ministerstvom hospodárstva SR o zaplatenie o 671.385 €. Obec predpokladá, že súdny spor vyhrá, záväzok z vrátenia transferu nevykázala.

Obec vykazuje uznané záväzky po lehote splatnosti vo výške 981.767 €. Záväzky obce po splatnosti a prijatý kapitálový transfer na priemyselný park sú vyššie ako bežné príjmy.

Obec dňa 26.2.2015 zaviedla ozdravný režim.

Obec použila zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúceho roka a kapitálové príjmy na úhradu bežných výdavkov. Obec má schodkový bežný rozpočet po vylúčení nevyčerpaných účelovo viazaných finančných prostriedkov.

Obec prijala transfer na rekonštrukcie kotolne základnej školy ktorý vykazuje na účte 384 – Výnosy budúcich období. Ministerstvo žiada o vrátenie časti transferu vo výške 62.080 €.

Obec má bankový úver vo výške 428.453 €. Dňa 30.4.2015 banka vyhlásila predčasnú splatnosť bankového úveru obce.

Záporný názor

Podľa nášho názoru, vzhľadom k významnosti skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Švedlár nekonala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 4. mája 2015



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358