

D.E.A. Consult Košice, spol. s r. o., Masarykova 2, 040 01 KOŠICE
Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I., oddiel Sro, vložka č.: 4027/V

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2014
obce **Gemerská Poloma**

D.E.A. Consult Košice, spol. s r. o.
Masarykova 2, 040 01 KOŠICE
Obchodný register, oddiel Sro, vložka č. 4027/V
Licencia SKAU č. 49

Ing. Oxana Balážová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 558
Fábryho 10/14
040 22 Košice

IČO: 31 683 266
IČ:2020481496
IČ DPH: SK2020481496
Č. účtu: 82142298/0900

Telefón: 0905 863 224
0905 344 494

e-mail: deaconke@gmail.com

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre obecné zastupiteľstvo Obce Gemerská Poloma

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Gemerská Poloma, PSČ 049 22, 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 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, či už 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

Našou 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 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 zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti 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 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre záporný názor

Účtovná jednotka nezabezpečila inventarizáciu účtov v zmysle zákona o účtovníctve. Stav

majetku v podsystém HIM vykazuje iné hodnoty ako sú uvedené v Hlavnej knihe za príslušný rok, rozdiel na účte na účte 021 vo výške 1 477,13€, rozdiel na účte 081 vo výške 732,44€, rozdiel na účte 022 vo výške 2 381,37€, rozdiel na účte 028 vo výške 1584,17€. Na účte 031 v HK je prírastok vo výške 25 634,70€ a v podsystéme majetku 25 870,20€. Na podsúvahovej evidencii majetku v HK je uvedená suma 16 135,32€ a v evidencii majetku suma 17 308,04€, čo predstavuje rozdiel vo výške 1 172,72€. V roku 2013 a 2014 neboli realizované odpisy z majetku minimálne na karte Základná škola a Materská škola a v evidencii drobného majetku na účte 028 v roku 2013 - 2014 na položke 217. V roku 2014 detto na položke 219 a 220. Na inventárnej karte hmotného majetku budova Základná škola + kotolňa nie je uvedená správne výška dotácie. Karta nebola rozčlenená na inventárnu kartu budovy ZŠ a inventárnu kartu strojov v kotolni podľa projektu, na ktorý boli poskytnuté dotácie. V priebehu roka 2014 bola odpredaná budova Stará pekáreň spolu s pozemkom, pričom v Hlavnej knihe nie je vyradená budova ani pozemok a taktiež z evidencie majetku neboli tieto položky vyradené. V daňovom priznaní bol uvedený zisk z predaja majetku vo výške 24 000,-€, čo je predajná cena majetku spolu. V roku 2014 bolo ukončené zameriavanie pozemkov pre potreby identifikácie parciel pre kataster nehnuteľnosti. Účtovná jednotka neupravila evidenciu pozemkov v účtovníctve a v podsystéme majetku na základe platných LV. Na účte 042 nie je zabezpečená analytická evidencia podľa jednotlivých druhov obstarávaného majetku. Závazky z došlých investičných faktúr týkajúce sa investičnej akcie Kanalizačná prípojka sa neúčtovali v správnej výške. Účtovali sa v hodnote bez zádržného, t. j. záväzok vo výške 95%. Nezaúčtovaný záväzok a hodnota obstaraných investícií je najmenej vo výške 2 203,94€. Na príjmových pokladničných dokladoch nie je uvedený protiúčt na strane Dal (napr. účet 318, 319...), ale namiesto toho sú tam uvedené len posledné 3-4 čísla kódu rozpočtovej klasifikácie, ktoré by mali byť na strane MD účtu 211. V rekapitulácii pokladničných dokladov za príslušný mesiac, ktorá je podkladom pre účtovanie, sú uvedené iba celkové čiastky podľa druhov príjmu, bez uvedenia čísla pokladničných dokladov. Príjmové aj výdavkové pokladničné doklady sú účtované sumárne jednou položkou podľa druhu podľa analytických účtov k poslednému dňu mesiaca. Na výdavkových pokladničných dokladoch nie je uvedený protiúčt na strane MD, ale iba posledné čísla kódu rozpočtovej klasifikácie, ktoré mali byť na strane Dal ako podpoložka účtu 211. Konečné zostatky uvedené vo výpisoch bankových účtoch nezodpovedajú konečnému stavu uvedenému v hlavnej knihe - účet 221 o sumu 897,56 €. Konečné stavy predložených úverových bankových výpisov vykazujú nižší zostatok o 14 649,74€ ako je uvedené na účtoch HK 2014 (konečný stav). Začiatkom roka 2014 boli zaúčtované do nákladov faktúry, ktoré sa týkali roka 2013 a došli do organizácie v priebehu januára 2014. Správne mali byť zaúčtované v roku 2013. Sú to faktúry najmenej na čiastku 3 305,02€. Obdobne nebol do roka roku 2013 zaúčtovaný dobropis od VSE na sumu 1 467,20€. Hodnota faktúr, ktoré sa týkajú roka 2014 a sú zaúčtované do nákladov v roku 2015 je vo výške najmenej 7 304,02€. Účtovná jednotka v roku 2014 nepoužila vytvorenú rezervu na nevyčerpané dovolenky a audit z roku 2013. Netvorila aktualizovanú výšku rezervy na nevyčerpanú dovolenku z roku 2014, ale dotvorila rezervu na audit za rok 2014. Tým ovplyvnila výsledok hospodárenia. Výšku sumy nevieme vyčísliť, z dôvodu neobdržania podkladov. Podľa predložených mzdových rekapitulácií načítaných v položke Hrubá mzda je súčet mzdových nákladov 246 825,72€. V účtovníctve je na účte 521 naučtovaná suma 242 098,51€, rozdiel 4 726,91€. Na účte 521 sú zaúčtované aj náklady na odmeny za voľby. Za mesiac december 2014 je v účtovníctve zaúčtovaných o 1 911,71€ viac nákladov na poistné, ako je uvedené vo výkazoch. Na účte 384 nie je zabezpečená analytická evidencia podľa jednotlivých druhov obstarávaného majetku z dotácií a nie je správne vyčíslený zostatok na účte 384 podľa jednotlivých druhov majetku. V roku 2014 bola uskutočnená oprava účtovania výnosov budúcich období z prijatej dotácie na rekonštrukciu budovy Základná škola + kotolňa, ale bola realizovaná v nesprávnej výške. Zaúčtoval sa počiatočný stav dotácie a to v čiastke 323 810,37€, nie hodnota, ktorá

tam mala byť k 31.12.2014. Hodnoty účtov v Internom doklade počiatocného stavu (zaúčtovanie prechodu konečných stavov účtov z roku 2013 na počiatocné stavy do roku 2014) nie sú totožné s hodnotami, ktoré boli vykázané na konci roka 2013 a to najmenej na účte 431. Hodnota účtu 431 je vo výške - 52 540,40€ a výsledok hospodárenia vykazaný vo výkazoch v roku 2013 je vo výške - 52 571,78€. V roku 2013 boli vo výkazoch Súvaha a Výkaz ziskov a strát uvedené iné hodnoty ako sú uvedené v hore uvedených výkazoch za rok 2014, t.j. t. j. stĺpec minulé obdobie - rok 2013. Rozdiely sú v účtoch 527,693, neobežný majetok spolu, pohľadávky,..... Počiatocný stav je na účte 431 vo výške 52 540,40€ a vo výkaze 52 571,78€. Rozdiely vo výkaze Súvaha za obdobie roka 2014 oproti údajom v Hlavnej knihe: r. 022 účet 042 – vo výkaze 2 961 212,01 €, v HK 3 567 279,44€, rozdiel 606 067,43€, r. 152 účet 321 – vo výkaze 89 001,96 €, v HK 695 069,39 €, rozdiel 606 067,43€, r. 165 účet 336 – vo výkaze 10 194,53 €, v HK 9 289,41 €, rozdiel 905,12€. Rozdiely vo výkaze VZ a S:r.014 účet 524 – vo výkaze 80 566,88 €, v HK 79 661,76 €, rozdiel 905,12€.

Keby sa účtovná jednotka zaúčtovala správne hodnoty jednotlivých účtovných prípadov, významne by to ovplyvnilo veľa častí priloženej účtovnej závierky.

Záporný názor

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

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykazané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykazaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke.

Košice, 4.08. 2015

D. E. A. Consult Košice, spol. s r. o.
Masykova 2
040 01 Košice
Obchodný register, oddiel Sro, vložka č. 4027/V
Licencia SKAU č. 49

Ing. Oxana Balážová
Zodpovedný audítor
Fábryho 10/14
040 22 Košice
Licencia SKAU č. 558

