

Overenie účtovnej jednotky: Obec Vyšný Mirošov
Sídlo: Obecný úrad 100, 090 11 Vyšný Mirošov
IČO: 00 331 244

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

**z overovania riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2013
obce Vyšný Mirošov**

Február 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre poslancov Obecného zastupiteľstva obce Vyšný Mirošov

Správa o overení účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Vyšný Mirošov ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

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 štatutár 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. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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.

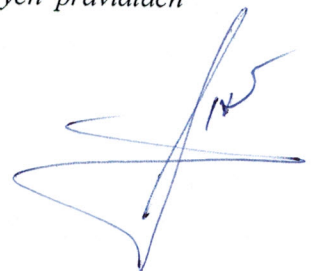
Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre záporný názor

Obec vykázala k 31.12.2013 pohľadávky voči zamestnancom v sume 25 tis. eur, z toho 21 tis. eur voči štatutárovi obce. Pohľadávka - pôžička voči štatutárovi obce bola evidovaná aj k 31.12.2012 v sume 40 tis. eur. Zaučtovanie pohľadávky - pôžičky bolo na základe prevodov a výberov finančných prostriedkov z bankových účtov štatutárom obce. Prevody a výbery z bankových účtov boli realizované bez predchádzajúceho súhlasu obecného zastupiteľstva. Obec si neuplatnila k čerpaným pôžičkám úrok. Čerpaním finančných prostriedkov z účtov obce došlo k porušeniu zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Z. b. a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov číslo 583/2004 Z. z.. Z dôvodu porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy môže MFSR uložiť pokutu až do výšky 33 tis. eur.



V súvahe za predchádzajúce obdobie k 31.12.2012 je nesprávne vykázaná prijatá pôžička ako iné záväzky v sume 25 tis. eur. Pôžička mala byť vykázaná ako ostatná krátkodobá finančná výpomoc, vrátane prijatej ďalšej pôžičky 18 300 eur od subjektu mimo verejnej správy.

V roku 2013 voči obci bola uplatnená exekúcia za nesplatenie časti prijatej pôžičky v sume 15 000 eur, náklady na exekučné konanie predstavovali sumu takmer 7 tis. eur. Obcou prijatá pôžička v sume 25 000 eur koncom roku 2012 bola vybraná z bankového účtu štatutárom obce. Prijatie pôžičky a jej výber štatutárom obce nebol odsúhlasený obecným zastupiteľstvom. Prijatím pôžičky a jej vymáhanie formou exekúcie došlo zo strany štatutára obce k neefektívnemu nakladaniu s finančnými prostriedkami a finančný majetok obce nebol použitý na verejné účely.

Obec vykázala ku dňu zostavenia účtovnej závierky pohľadávku v sume 24 525 eur z titulu nevyúčtovania poskytnutej dotácie za roky 2012(4 625 eur) a 2013(21 209 eur) pre FK Družstevník Vyšný Mirošov. V roku 2014 obec zúčtovala pohľadávku 24 525 eur do nákladov napriek tomu, že nebolo predložené vyúčtovanie dotácií. Z uvedeného dôvodu vykázaná pohľadávka k 31.12.2013 nebola reálne vymožiteľná, a preto obec nesprávne nadhodnotila svoje pohľadávky.

Záporný názor

Podľa nášho názoru, z dôvodu skutočností opísaných v odseku Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Vyšný Mirošov k 31. decembru 2013, výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky a vykazaného vo Finančnom výkaze FIN 1-12 o plnení rozpočtu, konštatujeme, že sme zistili významné skutočnosti, ktoré ovplyvňujú vykazané výsledky rozpočtového hospodárenia. Na financovanie bežného hospodárenia obec čerpala krátkodobý úver, ktorý nebol splatený ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vykázaný výsledok bežného hospodárenia vykazuje schodok 3,5 tis. eur, ktorý bol krytý krátkodobým úverom. Použitím krátkodobého úveru na financovanie bežných výdavkov obec porušila rozpočtové pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z. z. Stav vykazaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je pod požadovanou hranicou. Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

Vo Svidníku 27.2.2015

ML - audit, s. r. o.
Čat. Nebiljaka 658/7
089 01 Svidník
licencia UDVA číslo 332
OR OS Prešov, vl. č. 20299/P



Zodpovedný audítor

Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354