

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu obce Bernolákovo

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky obce Bernolákovo, 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 považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 Bernolákovo 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre záporný názor

1. V súvislosti s vykonávaním auditu účtovnej závierky obce Bernolákovo k 31. decembru 2014, som ako zodpovedný audítor auditorskej spoločnosti požiadala prostredníctvom overovanej účtovnej jednotky advokátsku spoločnosť o poskytnutie informácií týkajúcich sa prebiehajúcich alebo potenciálnych súdnych sporov, nárokov a sťažností, ich dopadov vrátane záležitostí, do ktorých bola advokátska spoločnosť zainteresovaná, a ktorým venovala značnú pozornosť v zastupovaní obce Bernolákovo. Do dátumu vydania tejto správy mi bola doručená odpoveď z advokátskej spoločnosti o ukončení spolupráce ku dňu 15.1.2015 s obcou Bernolákovo s uvedením, že advokátska kancelária odovzdala kompletnú agendu obci Bernolákovo a z toho dôvodu sa nevie relevantným a úplným spôsobom vyjadriť k našej žiadosti. Po vykonaní auditorských postupov nebolo možné ani alternatívnym spôsobom získať relevantné informácie o rizikách z toho vyplývajúcich.
2. Obec Bernolákovo vykazovala v súvahe pohľadávku po lehote splatnosti evidovanú na účte 275 Poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným organizáciám vo výške 74 637,02 Eur . Obec nevytvorila k tejto pohľadávke na základe opatrnosti žiadnu opravnú položku, pričom návratnosť tejto pohľadávky je neistá. Obec by k tejto pohľadávke mala vytvoriť opravnú položku vo výške 74 637,02 Eur. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o 74 637,02 Eur, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 74 637,02 Eur a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o 74 637,02 Eur.
3. Obec Bernolákovo nevykázala k 31.12.2014 záväzky z bankových úverov na účte 461 – Bankové úvery a záväzky na účte 479 Ostatné dlhodobé záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti v členení na dlhodobé a krátkodobé.
4. Obec Bernolákovo ako vlastník nehnuteľnosti – nájomné byty neúčtovala podľa zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní tvorbu fondu prevádzky , údržby a opráv.
5. Obec Bernolákovo nevykonala k 31.12.2014 inventarizáciu. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo nespĺňa základnú požiadavku uvedenú v § 7 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. t. j. účtovná závierka neposkytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach , ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Záporný názor

Podľa môjho názoru, vzhľadom k významnosti skutočností uvedených v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka obce Bernolákovo 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.

Iná skutočnosť

1. Audit účtovnej závierky obce Bernolákovo za rok končiaci sa 31. decembra 2013 vykonal iný audítor, ktorý 19. júna 2014 vyjadril k tejto účtovnej závierke nemodifikované stanovisko.
2. Obec si nespĺnila povinnosť predkladania, ukladania a zverejňovania dokumentov, keď v súlade s § 23 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. neuložila do Registra účtovných závierok správu audítora za overované obdobie k 31.12.2013. –

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že obec Bernolákovo konala v rozpore s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách:

1. Obec Bernolákovo porušila § 16. ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) z tohto prebytku vylučujú. Obec prijala od Národnej diaľničnej spoločnosti v roku 2014 finančnú náhradu do výšky spoločenskej hodnoty vyrúbaných drevín vo výške 240.563,03 Eur. Tieto prostriedky sú podľa osobitného predpisu účelovo určené a možno ich použiť počas niekoľkých rozpočtových rokov. V rozpočtovom roku 2014 použila obec prostriedky vo výške 9 028,54 Eur. Na konci rozpočtového roka obec nevyčerpané účelovo určené prostriedky vo výške 231 534,49 Eur nevylúčila z prebytku rozpočtu.
2. Obec Bernolákovo porušila § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého schodok rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) obec a vyšší územný celok v priebehu roka financujú predovšetkým z rezervného fondu, z ďalších peňažných fondov alebo z návratných zdrojov financovania; tento spôsob financovania schodku rozpočtu obecné zastupiteľstvo **potvrdzuje** pri prerokúvaní záverečného účtu obce alebo záverečného účtu vyššieho územného celku. Obec dosiahla z rozpočtového hospodárenia prebytok vo výške +35 237,64 Eur, po úprave o nevyčerpané prostriedky vo výške 232 347,16 Eur **schodok** mínus **197 109,52 Eur**. Rozpočtové hospodárenie upravené o finančné operácie predstavuje sumu mínus **-332 388,07 Eur**.

Skutočné čerpanie rozpočtu vykázané z predložených finančných výkazov FIN1-12 k 31.12.2014 za obec a RO zriadenú obcou ukázalo, že obec nezapojila

do rozpočtu cez finančné operácie potrebnú výšku prostriedkov čo spôsobilo ,
že zistený schodok nebol v priebehu roka finančne pokrytý.

3. Údaje vykázané v predložených finančných výkazoch FIN1-12 k 31.12.2014 za obec a rozpočtovú organizáciu zriadenú obcou nesúhlasili s údajmi vykázanými v súhrnnom finančnom výkaze uloženom v registračnom informačnom systéme RISSAM. Uvedená situácia naznačuje existenciu zásadnej neistoty, ktorá môže vyvolať závažnú pochybnosť o preukázateľnosti údajov vykazovaných vo výkazoch FIN1-12.

Trnava, 05.06.2015



PROMT AUDIT, spol. s r. o.

Trstínska cesta 9

917 01 Trnava

Obchodný register vl. č. 13838/T

Licencia SKAU 244

Ing. Mária Habartová

zodpovedný audítor

č. licencie 695

Neoddeliteľnou súčasťou tejto správy sú:

Súvaha k 31.12.2014

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2014