

Správa nezávislého audítora
Obecnému zastupiteľstvu Obce Plavé Vozokany o overení účtovnej závierky
k 31.12.2014

Správa k účtovnej závierke

Bol som poverený auditom priloženej účtovnej závierky Obce Plavé Vozokany, 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 pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu, dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 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 audítorskými štandardmi. Podľa tých štandardov mám 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. Z dôvodov skutočností uvedených v odseku Základ pre odmietnutie názoru som však nemohol získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by mi poskytli základ pre môj názor.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Základ pre odmietnutie názoru

Obec k 31.12.2014 a ani v predchádzajúcich rokoch nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov a nevypracovala inventúrne súpisy v rozsahu a v súlade so zákonom o účtovníctve v zmysle §-u 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nepreukázala stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykazované v účtovnej závierke. Zmluva na vykonanie auditu účtovnej závierky bola uzatvorená až 25.5.2015, na základe čoho som sa nezúčastnil fyzickej inventúry dlhodobého hmotného majetku obce k 31.12.2014 a alternatívnym spôsobom som sa nemohol uistiť o stave dlhodobého hmotného majetku obce

k 31.12.2014. Obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu na účtovných dokladoch v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, účtovníctvo obce nebolo vedené preukázateľným spôsobom v zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, neboli dodržiavané pri vedení účtovníctva Postupy účtovania pre obce – nebol zaúčtovaný ročný predpis daňových a nedaňových pohľadávok s väzbou na evidenciu jednotlivých daňovníkov, kde je rozdiel na dani z nehnuteľností medzi účtovným stavom v hlavnej knihe a zoznamom dlžníkov vo výške 20 370,57 EUR, rozdiel na poplatku za komunálny odpad je vo výške 21 434,82 EUR a rozdiel na dani za psa je vo výške 707,66 EUR, účtovné doklady neobsahovali prezentáciu vykonávania finančných kontrol, hodnota vykazovaných pozemkov v účtovnej závierke nebola preukázaná s väzbou na list vlastníctva obce podľa jednotlivých druhov pozemkov s uvedením parcelných čísiel a hodnoty, neboli predložené inventárne karty dlhodobého hmotného odpisovaného a neodpisovaného majetku obce, , neboli vypracované mesačné odpisové plány dlhodobého hmotného majetku obce s uvedením obstarávacej hodnoty, výšky odpisov z vlastných a z cudzích zdrojov a zostatkových hodnôt majetku, neboli predložené interné smernice pre vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, vykonávanie finančných kontrol, zásady hospodárenia s majetkom obce, štatút obce je zo dňa 23.12.1994 a nebol doteraz aktualizovaný, smernice pre vykonávanie fyzických a dokladových inventarizácií majetku a záväzkov obce, nie sú vypracované smernice pre občerstvenie, pohostenie a dary – reprezentačné účely, smernice pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, nie sú dodržiavané lehoty zasadnutí obecného zastupiteľstva, zápisnice zo zasadnutí obecného zastupiteľstva nie sú podpísané starostom obce a overovateľmi, Všeobecne záväzné nariadenia obce nie sú podpísané starostom obce, neobsahujú dátum a spôsob zverejnenia spôsobom obvyklým, neboli predložené zmluvy na poistenie majetku obce, nie je vyhodnocovaná spotreba PHM podľa jednotlivých vozidiel z pohľadu dodržiavania normovanej spotreby PHM, nákup PHM je automatický zaúčtovaný do nákladov bez vedenia záznamov o prevádzke vozidla, na účte 385 – výnosy budúcich období je vykazovaná hodnota vo výške 305 916,55 EUR, čo je kapitálová dotácia z minulých období na Multifunkčné ihrisko a Kultúrny dom, pričom investičné práce sa ukončili k 31.12.2012 a táto kapitálová dotácia sa neodpisuje ako náklady na odpisy z dôvodu, že nie sú do dnešného dňa vystavené preberacie protokoly, evidencia nedaňových a daňových pohľadávok/daň z pozemkov, stavieb, komunálny odpad a daň za psa/ nebola preukázaná od ich účtovného predpisu, cez úhrady až po vykazovanie neuhradených pohľadávok aj z pohľadu ich vekovej štruktúry. Obec uzatvorila dňa 9.6.2011 Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku číslo 1400018 s Poľnohospodárskou platobnou agentúrou na projekt „ Rekonštrukcia verejného priestranstva pred obecným úradom“ v sume 37 386,77 EUR, kde sa obec zaviazala riadne ukončiť realizáciu projektu najneskôr do 24 mesiacov od podpísania zmluvy a podať poslednú žiadosť o platbu v lehote do troch rokov od podpísania zmluvy. Obec dňa 1.10.2012 uzatvorila Zmluvu o Municipálnom úvere – Eurofondy (A) číslo 12/003/13 na sumu 34 396,00 EUR. Po realizácii projektu obec nepredložila potrebné dokumenty na vyúčtovanie projektu PPA, čím nesplnila podmienky Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku vo výške 37 386,77 EUR a tým príspevok zo strany PPA nebol splatený obci a obec je poškodená tým, že je naďalej povinná splácať úver poskytnutý Prima Bankou Slovensko a.s. z vlastných finančných prostriedkov, čo má negatívny dopad na rozpočet obce. Predložená Zmluva s PPA je len kópiou zmluvy stiahnutá v portáli PPA, zmluva s Prima Bankou o Municipálnom úvere je tiež len kópiou, pričom v nej chýbajú strany č. 4 a 6. K realizácii predmetného projektu vystavil dodávateľ prác Priemstav Levice s.r.o. faktúru č. 40120019 zo dňa 7.6.2012 na sumu 41 275,00 EUR, ktorá bola štatutárnym zástupcom obce prijatá a podpísaná, na základe čoho Prima Banka túto faktúru dodávateľovi

uhradila z predmetného úveru. K prevzatiu predmetného diela nebol predložený stavebný denník a preberací protokol.

Obec si v mesiaci jún 2011 zobrala úver vo výške 80 000, 84 EUR, k tomuto úveru nebola predložená úverová zmluva a nie je jasný ani zámer úveru, pričom mesačné splátky boli vo výške 1 333,34 EUR za obdobie jún 2011 až marec 2014 a dňa 17.4.2014 splatila jednorazovou platbou zvyšok vo výške 20 922,42 EUR. Táto skutočnosť mala negatívny dopad na rozpočet obce. Na obci nie je vedená evidencia úverových zmlúv, aký úver bol poskytnutý, na aký účel a neboli predložené všetky úverové zmluvy.

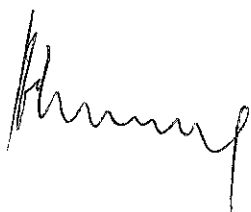
Odmietnutie názoru

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v odseku Základ pre odmietnutie názoru som nemohol získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by mi poskytli základ pre môj názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujem názor na účtovnú závierku Obce Plavé Vozokany zostavenú k 31.12.2014.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Plavé Vozokany nekonala v súlade s zákonom o rozpočtových pravidlách, v roku 2014 poskytla dotácie pre TJ ŠK Plavé Vozokany vo výške 9 744,00 EUR a Evanjelickej cirkvi Plavé Vozokany vo výške 2 001,09 EUR formou preplatenia faktúr, pričom nemala prijaté a schválené Všeobecné záväzné nariadenie obce pre poskytovanie dotácií z rozpočtu obce, dotácie neboli vyúčtované a na poskytnuté dotácie neuzatvorila ani písomné zmluvy medzi poskytovateľom a príjemcom dotácie. Obec rozpočet obce na rok 2014 schválila až 23.4.2014, na základe čoho bola v rozpočtovom provizóriu a pokračovala niektoré rozpočtové položky v podmienkach rozpočtového provizória. Záverečný účet za rok 2014 bude prerokovaný v obecnom zastupiteľstve do 30.6.2015. Vzhľadom na tieto skutočnosti ako aj na závažnosť skutočností uvedených v odseku Základ pre odmietnutie názoru som nemohol získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy k rozpočtovému hospodáreniu obce, ktoré by mi poskytli základ pre môj názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujem názor na rozpočtové hospodárenie obce za rok 2014.

9. júna 2015



Ing. Jozef Adamkovič
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany

