

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**obecnému zastupiteľstvu**  
**Obec Šoporňa, 925 52 Šoporňa 1179**

**Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Šoporňa, 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**

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto 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.

Štatutárny orgán je zodpovedný aj 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**

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 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 náš názor.

#### *Základ pre záporný názor*

Obec Šoporňa nevykonala inventarizáciu majetku v hodnote 667.835,63 € v súlade s § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve k 31.12.2014 nasledujúcich účtov:

042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku – konečný zostatok k 31.12.2014 vo výške 109.037,05 €,

318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov – konečný zostatok k 31.12.2014 vo výške 136.861,97 €,

319 – Pohľadávky z daňových príjmov – konečný zostatok k 31.12.2014 vo výške 112.694,69 €.

355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku – konečný zostatok k 31.12.2014 vo výške 309.241,92 €.

Ďalej účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu účtu 384 – Výnosy budúcich období – konečný zostatok k 31.12.2014 vo výške 663.975,60 €.

V roku 2014 bol voči obci Šoporňa vedený súdny spor s hlavnou kontrolórkou obce o zaplatenie nevyplatenej mzdy. Účtovná jednotka nevytvorila rezervu na prebiehajúci súdny spor v súlade s ustanovením § 14 ods. 9 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Súdny spor bol ukončený v januári 2015 podpísaním zmiernu, na základe ktorého vyplynula obci Šoporňa povinnosť uhradiť záväzkov vo výške približne 17.000 €.

Obec Šoporňa použila v roku 2014 nenávratnú finančnú dotáciu od MF SR vo výške 12.000 € v rozpore s podmienkami uvedenými v oznámení MF SR č. MF/013561/2014-442 zo dňa 02.07.2014.

#### *Záporný názor*

Podľa nášho názoru, vzhľadom k významným skutočnostiam uvedeným v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Šoporňa k 31. decembru 2014 a výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

#### *Iná skutočnosť*

Audit účtovnej závierky Obec Šoporňa a.s. za rok končiaci sa 31. decembra 2013 vykonal iný audítor, ktorý dňa 20.05.2014 vyjadril k tejto účtovnej závierke nemoifikovaný názor so zdôraznením skutočnosti: „Bez vplyvu na môj názor poukazujem na skutočnosť, že obec ku dňu vydania správy audítora nemala schválený záverečný účet za rok 2011 a 2012. Nakoľko na roky 2012 až 2013 nebol obecným zastupiteľstvom schválený rozpočet, obec hospodári podľa rozpočtového provizória.“

#### **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 konštatujeme, že Obec Šoporňa konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného:

Obec Šoporňa neschválila záverečný účet za rok 2013, čím porušila § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách. Do dátumu vydania tejto správy obec záverečný účet za rok 2013 neschválila.

V zmysle § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách obec počas rozpočtového provizória schvaľuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok najneskôr do 31. decembra bežného roka. Obecné zastupiteľstvo naposledy schválilo rozpočet na rok 2011. Obec Šoporňa v účtovnom období 2014 nemala schválený rozpočet, čím porušila § 10 a § 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.

V zmysle § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka. Obecné zastupiteľstvo naposledy schválilo rozpočet na rok 2011.

Obec Šoporňa predložila čerpanie rozpočtu vo výške 1.080.672,11 €, upravený rozpočet bol v predložených podkladoch uvedený v celkovej výške 861.967,60 €. V rozpore s ustanovením § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách obec vykázala v rozpočtovom provizóriu schodok – prečerpanie rozpočtu vo výške 218.704,51 €.

V Trnave, dňa 08.06.2015

**TAX - AUDIT Slovensko, spol. s r. o.**  
**Kapitulská 14**  
**917 01 Trnava**  
**Obchodný register Trnava, odd.: Sro, č. vložky: 10186/T**  
**Licencia SKAU č. 131**

**Ing. Ružena Straková**  
**Zodpovedný auditor**  
**Licencia SKAU č. 797**



*Ružena Straková*