

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 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa ku 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

K účtovnej závierke za rok 2014 som vydala záporný auditorský názor. Nižšie opísané opakujúce sa skutočnosti a skutočnosti nové sú dôsledok, že som vydala záporný auditorský názor aj k účtovnej závierke za bežné obdobie.

1. 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 **opakovane** nevytvorila k tejto pohľadávke na základe opatrnosti žiadnu opravnú položku, pričom návratnosť tejto pohľadávky je neistá. Obec nevyužila všetky právne prostriedky , čím nepostupovala v súlade so zákonom o majetku obcí.
2. Obec Bernolákovo ako vlastník nehnuteľnosti – nájomné byty **opakovane** neúčtovala podľa zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní tvorbu fondu prevádzky , údržby a opráv v zmysle Všeobecného záväzného nariadenia č.1/2015 o nakladaní s bytovým fondom.
3. Ako sa uvádza v správe nezávislého audítora za rok 2014 Obec Bernolákovo nevykonala k 31.12.2014 inventarizáciu. Z dôvodu možného vplyvu tejto skutočnosti na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie s porovnávajúcimi údajmi nemohla som získať dostatočné a vhodné auditorské dôkazy týkajúce sa začiatkových stavov.
4. Pri inventarizácii vykonanej k 31.12.2015 boli zistené rozdiely z minulých období medzi hodnotou majetku zachytenou v účtovníctve a evidenciou v module majetok. V súvislosti so zistenými rozdielmi účtovná jednotka účtovala opravy významných súm na účte 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, prírastky vo výške 987 668,37 Eur a úbytok vo výške 1 047 686,59 Eur . K týmto opravám som nezískala dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely môjho auditu. Preto som sa nemohla ubezpečiť o správnosti účtovaných opráv ani o ich vplyve na účtovnú závierku účtovnej jednotky.
5. Pohľadávky obce Bernolákovo boli v súvahe vykázané vo výške 192 589,63 Eur. Značná časť pohľadávok bola po lehote splatnosti . Obec nevytvorila k týmto pohľadávkam žiadnu opravnú položku, pričom návratnosť týchto pohľadávok je neistá. Obec nevymáhala pohľadávky, nevyužila všetky právne prostriedky , čím nepostupovala v súlade so zákonom o majetku obcí. Údaje v tabuľkovej časti poznámok Pohľadávky podľa doby splatnosti neboli vykázané vo väzbe na účtovníctvo
6. Obec Bernolákovo evidovala k 31.12.2015 na účte 35732 Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku – Cyklotrasa Bernolákovo – Nová Dedinka zostatok vo výške 9 439,20 Eur z dôvodu nepreúčtovania prijatého transferu po použití prostriedkov na účet 384 Výnosy budúcich období.
7. Obec Bernolákovo nevykázala k 31.12.2015 na samostatnom analytickom účte 479 Ostatné dlhodobé záväzky sumu úveru ŠFRB vo výške nesplatené istiny so

zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka. Táto suma nebola **opakovane** vykázaná v poznámkach a vo výkaze Súvaha.

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 2015 a jej výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Iné skutočnosti

Slovenská inšpekcia životného prostredia, Inšpektorát životného prostredia Bratislava, odbor inšpekcie ochrany prírody a krajiny na základe kontroly vykonanej v obci Bernolákovo dňa 9.9.2015 vo veci použitia účelovo určených prostriedkov prijatých od Národnej diaľničnej spoločnosti v roku 2014, v protokole zo dňa 30.1.2016 zistila sumu použitia neoprávnených výdavkov v roku 2014 vo výške 5 508,94 Eur.

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. Ako sa uvádza v správe nezávislého audítora k 31. 12. 2014 obec Bernolákovo prijala od Národnej diaľničnej spoločnosti v roku 2014 účelovo určené prostriedky - finančnú náhradu do výšky spoločenskej hodnoty vyrúbaných drevín vo výške 240.563,03 Eur. Na konci rozpočtového roka obec nevyčerpané účelovo určené prostriedky vo výške 231 534,49 Eur nevylúčila z prebytku rozpočtu, finančné účelovo určené prostriedky na bankovom účte neboli.

V bežnom rozpočtovom roku účtovná jednotka nezaradila do rozpočtu peňažné prostriedky vo výške rozpočtovaných výdavkov ako príjmovú finančnú operáciu zatriedenú v položke ekonomickej klasifikácie 453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov.

Na základe podnetu Obce Bernolákovo vo veci účelovo viazaných prostriedkov podľa § 48 ods. 1 zákona č. 543/2002 Z. z. v z. n. p. vykonala Slovenská inšpekcia životného prostredia, Inšpektorát životného prostredia Bratislava, odbor inšpekcie ochrany prírody a krajiny dňa 9.9.2015 štátny dozor podľa § 71 ods. 1 zákona 343/2002 Z. z. v z. n. p. . Štátnym dozorom inšpekcia zistila porušenie § 48 ods. 1 zákona, tým, že Obec Bernolákovo použila finančné prostriedky vo výške 237 043,43 Eur na iný účel ako na náhradu nákladov

spojených so starostlivosťou o dreviny rastúce na jej území, nedisponovala na účte finančnými prostriedkami. Inšpekcia odstúpila svoje zistenia na Najvyšší kontrolný úrad SR a aj na Ministerstvo financií SR.

Uznesením č.14/7/2015 zo dňa 5.11.2015 sa Obec Bernolákovo zaviazala eliminovať škody spôsobené predchádzajúcim vedením , vyčleniť v rozpočte nasledujúcich rokov ročne sumu 50 000,00 Eur a túto postupne zapájať do rozpočtu jednotlivých rokov.

Následne Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal s prerušením v čase od 22.9.2015 – 5. 2. 2016 kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy. V protokole o výsledku kontroly zo dňa 10.02.2016 kontrolná skupina potvrdila zistenia Slovenskej inšpekcie životného prostredia.

2. Záverečný účet za rok 2014 bol Uznesením č. 8/5/2015 zo dňa 22. 6. 2015 schválený s výhradami. Obecné zastupiteľstvo neprijalo opatrenia na nápravu nedostatkov , čo bolo v rozpore s § 16 ods.11. zákona č. 583/2004 Z. z. v z. n. p. .

Trnava, 26. 08. 2016

PROMT AUDIT, spol. s r. o.
Trstínska cesta 9
917 01 Trnava
Licencia SKAU 244



Habartová
Ing. Mária Habartová
Zodpovedný audítor
č. licencie 695

Neoddeliteľnou súčasťou tejto správy sú:

Súvaha k 31.12.2015
Výkaz ziskov a strát k 31.12.2015
Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2015